



Jaarstukken 2025

Versie 2^e lezing college 26 mei 2026

Gemeente Landsmeer

Vastgesteld door de gemeenteraad op 02 juli 2026

www.landsmeer.nl



Inhoudsopgave

Jaarstukken 2025	1
Inhoudsopgave	2
Aanbiedingsbrief	3
Leeswijzer	5
Financiële samenvatting.....	8
Resultaatbestemming	10
Jaarverslag programma's.....	11
Algemeen bestuur	12
Integrale veiligheid	19
Ruimtelijk Domein	30
Sociaal Domein	49
Financiën	62
Paragrafen	69
Lokale heffingen	69
Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	73
Onderhoud kapitaalgoederen	80
Financiering	87
Bedrijfsvoering	92
Verbonden partijen	103
Grondbeleid.....	116
Jaarrekening 2025	117
Balans per 31 december 2025.....	118
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	120
Toelichting op de balans.....	122
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	148
Rechtmatigheidsverantwoording.....	155
Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording.....	156
Bijlagen	158
Overzicht investeringskredieten en realisatie	188
Overzicht subsidieverstrekingen	191

Aanbiedingsbrief

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2025 aan. Deze worden in digitale vorm gepresenteerd op de link [Planning & Control portal](#).

We leggen met deze jaarrekening 2025 voor de laatste keer verantwoording af over de inmiddels afgesloten bestuursperiode. We constateren met trots dat we aan het einde van 2025 nagenoeg het gehele collegeprogramma hebben gerealiseerd dan wel de voorgenomen activiteiten op schema liggen.

We merken hierbij nadrukkelijk op dat dit wel om een constante afweging van ambities en mogelijkheden van de organisatie gaat. ALLE medewerkers zetten zich elke dag met hart en ziel inzetten voor onze gemeente, maar wettelijke eisen, toenemende taken vanuit rijk/regio's/verbonden partijen en Gemeenschappelijke Regelingen en de roep om meer participatie bij/over plannen en beleid legt een alsmaar forser beslag op de organisatie. In het overdrachtdossier is hier ook uw aandacht voor gevraagd.

Wij spreken hierbij dan ook onze dank uit aan de ambtelijke organisatie voor de feitelijke realisatie van onze ambities als ook aan de gemeenteraad die ons het vertrouwen gaf bij de realisatie van die ambities. De raad gaf aan nagenoeg alle raadsvoorstellen die wij in 2025 hebben gedaan haar goedkeuring.

Beleidsmatig

Via de programma's leggen we meer uitgebreid verantwoording af over onze voornemens, in deze inleiding lichten we graag de volgende onderwerpen uit die in 2025 ons inziens het belangrijkste waren.

- **Bestuurlijke toekomst**
Afgelopen jaar stond voor een belangrijk deel in het teken van de bestuurlijke toekomst. De raad heeft vastgesteld dat een fusie met de groen-landelijke WOL (Wormerland, Oostzaan, Landsmeer) gemeenten, zonder dan wel met Waterland en/of Edam Volendam niet mogelijk was en kennis genomen van het feit dat de gemeente Amsterdam heeft aangegeven dat het vraagstuk in de regio Zaanstreek/Waterland moet worden opgelost. Daarop heeft de raad aan het college de opdracht gegeven om met Purmerend de mogelijkheid tot fusie te verkennen en daarbij een participatieplan te ontwikkelen om draagvlak in de samenleving te verwerven.
- **Besluitvorming Resort**
Na een periode van vele jaren heeft de raad in de zomer van 2025 besloten om definitief af te zien van de ontwikkeling van het Resort. De financiële afwikkeling hiervan is onderdeel van deze jaarrekening.
- **Financiële positie**
Waar we er in het voorjaar van 2025 nog van uitgingen dat er een stevige ombuigingsoperatie nodig was om financieel in balans te komen voor de komende jaren bleek dat voor de zomer vooralsnog niet nodig. Met extra incidentele middelen van het Rijk en een tijdelijk voordeel op kapitaallasten konden we de meerjarenbegroting sluitend krijgen maar, zoals ook deze jaarrekening laat zien, blijft het een financieel wankel evenwicht.

- **Omgevingsvisie**
Op 3 juli 2025 heeft de gemeenteraad de Omgevingsvisie Landsmeer vastgesteld. In deze visie heeft de gemeente haar strategische keuzes voor de fysieke leefomgeving voor de lange termijn vastgelegd. Aan de vaststelling is een uitgebreid planproces met meerdere fases aan voorafgegaan. Dit is gedaan met alle relevante doelgroepen: de samenleving, de ambtelijke organisatie, en externe belanghebbenden in en rondom onze gemeente.
- **Woon(zorg)visie**
Op 2 oktober 2025 heeft de gemeenteraad de woon(zorg)visie vastgesteld. In de woon(zorg)visie staat kort samengevat: voor wie we wat moeten bouwen. Deze visie bouwt dan ook verder op de eerder vastgestelde omgevingsvisie. De woon(zorg)visie geeft voor de periode 2025-2029 deze richting. De visie is tot stand gekomen na een uitvoerig participatietraject.
- **Sportbeleid**
Voor het eerst heeft de gemeente Landsmeer een sportbeleid vastgesteld. Sport wordt gezien als het cement van de samenleving en een belangrijk middel voor gezondheid en sociale verbinding.

Financieel

We sluiten het jaar af met een tekort van 377K waar we bij Berap II nog uitgingen van een overschot van € 1 miljoen. Ten opzichte van die stand is dus sprake van afwijkingen van afgerond € 1,4 miljoen, dat is zo'n 4% van het begrotingstotaal. De grootste afwijkingen hiervan betreffen de afwikkeling van het Resort ad 520K, een extra storting in de pensioenvoorziening van 285K en Jeugd/Wmo (750K), op Participatie is sprake van een meevaller van 400K. Bij de financiële samenvatting hierna en de programma's gaan we hierop nader in.

Hoewel we dit tekort kunnen opvangen binnen de algemene reserve zet dit onze financiële positie wel verder onder druk. Bij het opstellen van de begroting gingen we er nog van uit dat we de algemene reserve zouden kunnen aanvullen met overschot (€ 1 miljoen) van Berap II. Met name de aanhoudende kostenstijging op Jeugd en Wmo baart zorgen. Bij de herijking van het financieel perspectief, dat u de komende weken van ons ontvangt, gaan we nader op de structurele effecten hiervan in.

Leeswijzer

De gemeentelijke jaarrekening en het gemeentelijke jaarverslag zijn samengevoegd tot de Jaarstukken 2025. In deze jaarstukken legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid, de uitvoering en de financiële resultaten in 2025.

Opbouw van de jaarstukken

De jaarstukken vormen samen met de Perspectiefnota, de programmabegroting en de tussentijdse rapportages (Berap) de Planning & Control cyclus van de gemeente Landsmeer.

De jaarstukken zijn als volgt opgebouwd:

- Jaarverslag (programmagedeelte en paragrafen)
- Jaarrekening (balans, overzicht van baten en lasten, toelichtingen)
- Bijlagen (o.a. taakvelden, begrippenlijst en aanvullende financiële overzichten)

De opbouw sluit aan bij het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en volgt de programmabegroting 2025, zodat begroting en jaarstukken goed met elkaar te vergelijken zijn.

Afkortingen

Afkortingen en vaktermen worden niet telkens in de tekst toegelicht. In de bijlage “**Afkortingen en begrippen**” is een overzicht opgenomen waarin de gebruikte begrippen worden uitgelegd.

Financiële tabellen: weergave en afronding

- In de Planning & Control-producten worden bedragen in principe gepresenteerd in duizenden euro's (x 1.000).
- Door afronding naar hele duizenden kunnen verschillen ontstaan tussen optellingen in tabellen en de onderliggende administratie; dit zijn afrondingsverschillen.
- Financiële tabellen in het jaarverslag en de jaarrekening zijn, tenzij anders vermeld, in hele euro's opgenomen; lasten zijn negatief, baten positief.

Een negatief bedrag in de verschillenkolom betekent een nadelig effect (meer uitgegeven of minder ontvangen dan begroot); een positief bedrag betekent een voordelig effect.

Hoe leest u de programmapagina's?

De programmapagina's vormen het hart van het jaarverslag en sluiten aan op de programmabegroting. Per programma vindt u in vaste volgorde:

- Algemeen
Portefeuillehouder, missie van het programma en een korte beschrijving van het beleidsveld.
- Verantwoording
Onder de kopjes *Wat wilden we bereiken?*, *Wat hebben we bereikt?* en *Wat hebben we daarvoor gedaan?* wordt per beleidsdoel toegelicht wat in 2025 is gerealiseerd.
- Financiën
Overzicht van lasten en baten per programma, inclusief mutaties in reserves en de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting.
- Beleidsindicatoren
De realisatie van de in de begroting opgenomen beleidsindicatoren.

- Beleidsstukken en verbonden partijen
Vermelding van de belangrijkste beleidsdocumenten en de verbonden partijen bij het programma.

Stoplichten methodiek speerpunten

Voor de voortgang op de belangrijkste speerpunten van het college wordt een **stoplichtenmethodiek** gebruikt. De kleur geeft aan in hoeverre de uitvoering op schema ligt binnen de kaders van tijd, geld en kwaliteit:

Stoplicht	Betekenis
Groen	Prestatie is of wordt gerealiseerd binnen de gestelde kaders van tijd, geld en kwaliteit.
Oranje	Er is een risico dat de prestatie niet binnen de gestelde kaders van tijd, geld en kwaliteit wordt gerealiseerd. Hierop is bijsturing nodig.
Rood	Prestatie wordt of is niet binnen de gestelde kaders van tijd, geld en kwaliteit gerealiseerd.

Bij een 'rood' of 'oranje' stoplicht bevat de voortgangsrapportage in ieder geval een toelichting op de oorzaak van de afwijking, de consequenties voor het niet bereiken van de programmadoelstelling en de wijze waarop het college wil bijsturen.

Paragrafen

De paragrafen geven een gebundeld beeld van thema's die meerdere programma's raken en zijn mede door het BBV voorgeschreven. In de jaarstukken 2025 gaat het onder meer om de paragrafen lokale heffingen, weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen en grondbeleid.

Jaarrekening: Inhoud en structuur

De jaarrekening 2025 bestaat uit de onderdelen zoals voorgeschreven in titel 4.4 en 4.5 van het BBV:

- Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling
- Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Balans per 31 december (met vergelijkende cijfers)
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening
- Toelichting op de balans
- Niet uit de balans blijvende verplichtingen en gebeurtenissen na balansdatum
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Samen vormen deze onderdelen het financiële sluitstuk van de verantwoording over 2025.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt aangegeven in hoeverre de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan:

- het begrotingscriterium (passen de uitgaven en inkomsten binnen de door de raad vastgestelde begroting en kredieten),
- het voorwaardencriterium (naleving van wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen),
- het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.

De raad stelt een verantwoordingsgrens vast (percentage van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves); boven deze grens worden fouten en onzekerheden afzonderlijk toegelicht.

Rol van de auditcommissie en vaststelling

Op grond van de Gemeentewet stelt de gemeenteraad het jaarverslag en de jaarrekening jaarlijks vóór 15 juli vast. De auditcommissie bespreekt de jaarstukken vooraf op financiële en/of technische aspecten en rapporteert haar bevindingen aan de raad.

Financiële samenvatting

In het jaarverslag en de jaarrekening legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het in 2025 uitgevoerde beleid. Het jaarverslag en jaarrekening 2025 zijn, conform hetgeen door het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is voorgeschreven, opgebouwd overeenkomstig de programmabegroting 2025.

In dit hoofdstuk wordt het financieel resultaat van de jaarrekening op hoofdlijnen toegelicht. In tegenstelling tot voorgaande jaren is sprake van een tekort waardoor er ook geen overheveling van budgetten wordt voorgesteld.

Auditcommissie

Overeenkomstig de bepalingen in de gemeentewet moet de gemeenteraad jaarlijks vóór 15 juli het jaarverslag en de jaarrekening vaststellen. Voor de behandeling in de gemeenteraad zal de auditcommissie de jaarstukken in haar vergadering op technische aspecten bespreken. De commissie rapporteert voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken over zijn bevindingen aan uw raad.

Hoofdlijnen financieel resultaat

Totaal programma	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
1 Algemeen bestuur	-2.323	-2.434	-2.937	-503
2 Integrale veiligheid	-1.783	-1.783	-1.712	71
3 Ruimtelijk domein	-9.214	-9.877	-10.635	-758
4 Sociaal domein	-14.755	-15.806	-16.484	-678
5 Financiën	-7.115	-7.683	-8.199	-515
Lasten	-35.190	-37.584	-39.966	-2.383
1 Algemeen bestuur	184	183	300	117
2 Integrale veiligheid	112	112	89	-23
3 Ruimtelijk domein	5.236	6.308	6.536	228
4 Sociaal domein	4.019	4.074	4.513	440
5 Financiën	25.470	27.978	28.211	233
Baten	35.020	38.655	39.650	995
Saldo lasten / baten	-171	1.071	-316	-1.387
Toevoeging reserves	-150	-230	-275	-45
Onttrekking reserves	125	169	214	45
Saldo reserves	-25	-61	-61	
Resultaat	-196	1.010	-377	-1.387

Afwijkingen

Waar we bij Berap II nog uitgingen van een begrotingsoverschot van € 1 miljoen sluit deze jaarrekening met een tekort van 377K. Het verschil ten opzichte van Berap II bedraagt aldus afgerond € 1,4 miljoen.

In onderstaande tabel zijn de afwijkingen boven de 100K opgenomen die van invloed zijn op het saldo. Wanneer er tegen extra uitgaven ook extra inkomsten staan zijn deze in de onderstaande tabel niet opgenomen. Bij de afzonderlijke programma's worden dit soort afwijkingen wel toegelicht.

Afwijkingen van invloed op saldo > 100K	Bedrag x € 1.000
Afwikkeling Resort	-520
Storting pensioenvoorziening	-285
WMO	-458
Jeugd	-293
Participatie (TOZO/Bijstand/opvang Oekraïne)	393
Saldo op Afval	-191
Saldo op Riool	-126
Leges omgevingsvergunningen	-103
Vergoeding derden infrastructuur	194
Treasury	124
Saldo overige afwijkingen <100K	-122
Saldo van de afwijkingen in de jaarrekening 2025	-1.387

Wat opvalt is dat we met een aantal grote incidentele afwijkingen te maken hebben. De belangrijkste afwijking betreft de afwikkeling van het Resort. Dit zijn zowel de kosten die de gemeente zelf in de afgelopen jaren heeft gemaakt als ook de kosten voor de afwikkeling van de overeenkomst met de ontwikkelaar.

Er is, vooruitlopend op de overheveling van de pensioenvoorziening aan het ABP, een extra storting in de pensioenvoorziening nodig omdat het ABP een dekkingsgraad van 120% hanteert.

Bij Jeugd wordt de overschrijding vooral veroorzaakt door zowel de aanhoudende groei (30% t.o.v. 2023) in het aantal jeugdigen dat ondersteuning ontvangt als door de hogere kosten per voorziening (12% t.o.v. 2023).

Ook bij de WMO is het aantal cliënten (16%) als ook het aantal voorzieningen gestegen (13%), dus meer inwoners maken gebruik van de WMO voor soms meerdere voorzieningen en ook hier stijgen de kosten per voorziening (17%). Zie ook het programma Sociaal voor een nadere toelichting.

Tegenover deze nadelen staan voordelen op Participatie, daar valt vooral de Rijksvergoeding voor bijstandsuitkeringen hoger uit. Bij de herziening van het financieel perspectief richting de begroting 2027 zullen we nader ingaan op de eventuele structurele effecten van alle drie onderdelen.

Het gezamenlijke nadeel van 317K op afval en riool kent een financieel-technische reden. Bij Berap II hebben we onder meer de investeringsplanning herzien. Hierdoor schuiven kapitaallasten van

investeringen door naar latere jaren. Dit gold ook voor afval en riool, de geraamde lasten van beiden daalden hierdoor. Omdat hiervoor een kostendeckende dekking van 100% geldt hadden op dat moment ook de inkomsten (onttrekking aan de voorziening) moeten worden bijgesteld. Dit is helaas niet gebeurd. Hadden we dit wel gedaan dan was het saldo van Berap II ook 317K lager geweest, dit komt nu tot uitdrukking bij deze jaarrekening.

Door de invoering van de Omgevingswet en de daarbij behorende Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) worden technische bouwactiviteiten van bepaalde gevolgklasse niet langer door de gemeente getoetst en om deze reden ook niet meer via leges in rekening gebracht. Hierdoor vallen de totale legesinkomsten lager uit dan in voorgaande jaren

Ook in 2025 zijn er veel werkzaamheden voor verschillende nutsbedrijven uitgevoerd, de leges op de vergunningen hiervoor zijn 100K hoger dan begroot. Daarnaast hebben we een bijdrage voor het herstel van de Twiskebrug ontvangen van bijna 90K.

Bij treasury is per saldo sprake van een voordeel van 124K door hogere rentebaten dan begroot.

Resultaatbestemming

We stellen voor om het tekort van 377K ten laste te brengen van de algemene reserve, deze komt daarmee uit op € 3,1 miljoen. De weerstandsratio daalt daarmee van 2,2 naar 1,5, nog steeds voldoende maar die ontwikkeling is zorgelijk.

Aangezien er sprake is van een tekort is van andere resultaatbestemmingen geen sprake.

Jaarverslag programma's

Algemeen bestuur

Portefeuillehouder

Burgemeester L. de Lange

Missie

Binnen het bestuurlijk stelsel vervullen de gemeenteraad en het college van Burgemeester en Wethouders hun rol en werken continu aan een optimaal woon- en leefklimaat van onze inwoners. Waarin de gemeente duidelijk en transparant moet zijn naar de samenleving in Landsmeer over de resultaten die we willen én kunnen bereiken.

Het programma Algemeen Bestuur gaat over het samenspel tussen de gemeente, inwoners, maatschappelijke organisaties, verenigingen, ondernemers en al onze vrijwilligers. Binnen dit programma vallen de thema's bestuurlijke toekomst, bewonersparticipatie, dienstverlening, communicatie en (regionale) samenwerking.

Het samenspel binnen de gemeente getuigt van respect voor een ieder en is transparant en integer.

In Landsmeer geven we onze doelen samen met inwoners, maatschappelijke organisaties, verenigingsleven, ondernemers en vrijwilligers vorm. We scheppen hier richtlijnen voor die duidelijkheid en comfort scheppen aan de samenlevingspartners, bestuurders en het ambtelijk apparaat. Participatie kan zo nog meer in het DNA van de organisatie komen. Zo krijgen initiatieven vanuit de samenleving meer kans.

Voor de bestuurlijke toekomst van Landsmeer staat draagvlak onder inwoners, uitvoerbaarheid van het besluit en participatie centraal. De eigenheid van Landsmeer en bereikbare, laagdrempelige dienstverlening aan inwoners zijn belangrijke voorwaarden. Onze bestuurlijke toekomst is sterk afhankelijk van regionale ontwikkelingen die op de voet worden gevolgd en waar nodig het debat over zal zijn in de gemeenteraad. We zien dat de gemeente steeds verder onder druk komt te staan door onder andere de toenemende (wettelijke) taken en de financiële positie. We zullen daardoor in deze bestuursperiode tot een definitieve fusie keuze moeten komen.

De fysieke en sociale opgaven van onze gemeente zijn verbonden in de regio en daar liggen ook kansen. Als kleine gemeente hebben we daarom onze samenwerkingspartners in de regio Zaanstreek-Waterland en de Metropoolregio Amsterdam hard nodig. We werken daarom constructief samen en benutten kennis en kunde van onze partners en bureaus.

In Landsmeer gaat er veel goed en er is gelijktijdig ruimte voor verbetering en ontwikkeling. De dienstverlening en communicatie naar onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties moet op orde, laagdrempelig en bereikbaar zijn. De dienstverlening, communicatie en bedrijfsvoering staan onder druk, het college heeft in 2024 de uitvoeringskracht (en kwetsbaarheden) in beeld gebracht en heeft de uitkomsten, daar waar het de wettelijke taken betreft, verwerkt in deze begroting.

Wat wilden we bereiken?

Participatie

Wat wilden we bereiken?	
We zijn een organisatie die de samenleving, inwoners en organisaties uit onze gemeente, betreft bij besluiten. Initiatieven vanuit de samenleving worden waar mogelijk gefaciliteerd	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We bereiden een participatieverordening voor zodat deze in 2026 kan worden vastgesteld.	
Toelichting:	
In 2026 zal de participatieverordening aan de gemeenteraad ter vaststelling worden aangeboden.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We stellen een initiatievenprocedure op zodat de initiatieven gefaciliteerd kunnen worden.	
Toelichting:	
Op basis van de vastgestelde regeling zijn er 20 "eitjes van Landsmeer" (subsidie voor initiatieven) verstrekt.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We vergroten het omgevingsbewustzijn van onze organisatie.	
Toelichting:	
Grote projecten waarbij participatie is toegepast zoals de omgevingsvisie zijn gebruikt om het omgevingsbewustzijn van onze organisatie te vergroten. Ook bij andere projecten heeft participatie plaats gevonden waarbij verschillende instrumenten zijn gebruikt zoals een digitale enquête maar ook de traditionele bijeenkomst (zowel plenair als inloop).	

Bestuurlijke toekomst

Wat wilden we bereiken?	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- College en raad trekken gezamenlijk op in het thema bestuurlijke toekomst en volgen actief de actuele ontwikkelingen.	
Toelichting:	
Medio 2025 heeft de raad besloten dat een fusie met de WOL of WOL++ geen optie was. Op 18 december heeft de raad besloten om het college te vragen verkennende gesprekken met Purmerend te voeren om tot een bestuurlijke fusie te komen.	

Dienstverlening

Wat wilden we bereiken?	
Inwoners en bedrijven bedienen via meerdere kanalen: digitaal, fysiek, en telefonisch waarbij, afhankelijk van de gevraagde dienst, een snelle en juiste reactie verwacht mag worden.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Het ontwerpen van een rapportage op het zaaksysteem waarmee we de voortgang van de afhandeling van aanvragen kunnen monitoren.	
Toelichting:	
De maandelijkse rapportage voor het management is in Q2 in gebruik genomen. Hierdoor is er meer zicht op de termijn van openstaande zaken waardoor hierop gericht gestuurd wordt.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Het zaaksysteem continu doorontwikkelen zodat het onze medewerkers ondersteunt bij het leveren van de dienstverlening en eveneens geschikt is voor de correspondentie met aanvragers.	
Toelichting:	
Voor de automatische ontvangstbevestiging staat de uitbreiding naar alle andere zaaktypen (extern getriggerde processen) op de planning voor Q4. Vanaf Q4 hebben we een algemene ontvangstbevestiging voor de algemene aanvragen (zowel analoog als digitaal) en een specifieke voor de bezwaarschriften. Wanneer van meerwaarde, bijvoorbeeld een specifiek zaaktype met een afwijkende afdoeningstermijn, breiden we het aantal specifieke ontvangstbevestigingen uit.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We houden oog voor de uitvoeringskracht van de organisatie gezien de beperkte middelen en krappe arbeidsmarkt.	
Toelichting:	
De raad heeft bij de begroting 2025 ingestemd met de formatie-uitbreiding voor de wettelijke taken vanuit het realisatievermogen. Op sommige beleidsterreinen zijn de vacatures lastig in te vullen maar via inhuur zijn we in staat invulling aan de gewenste ambities te geven.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We ontsluiten steeds meer producten die digitaal, via de website, kunnen worden aangevraagd en/of afgehandeld.	
Toelichting:	
Vanaf 1 januari hebben we 3 digitale formulieren geplaatst. We hadden voor Q2 en Q3 8-10 formulieren op de planning. Vanwege de aankondiging van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) hebben we onze focus voor nu verlegd naar alle producten die vanuit de Wmebv straks verplicht via een digitaal kanaal beschikbaar moeten zijn. Op basis daarvan worden in de komende periode sessies met collega's (per subafdeling) ingepland om te kijken welke specifieke formulieren nog missen en hoe deze vorm te geven, welke (digitale) informatie nog mist of geactualiseerd moet worden. Inmiddels zijn er 34 specifieke eformulieren actief en 2 algemene contactformulieren die al bij vele producten zijn aangewezen als digitaal kanaal. Daarnaast zijn er 6 eformulieren onderhanden waarmee het digitale aanbod van diensten gestaag groeit.	

Communicatie

Wat wilden we bereiken?	
Transparantie en betrokkenheid creëren door inwoners tijdig en helder te informeren over beleid, diensten, en besluiten en duidelijkheid te bieden in crisissituaties. Daarnaast streven wij ernaar vertrouwen en verbinding met de gemeenschap op te bouwen, burgers toegang te geven tot essentiële informatie en diensten, en feedback te ontvangen om de kwaliteit van haar dienstverlening en beleid te verbeteren. Uiteindelijk draagt goede communicatie bij aan een sterkere, meer inclusieve en goed functionerende lokale samenleving.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Doorontwikkelen van de website als belangrijk communicatiemiddel door actief meer informatie te publiceren (wet Open Overheid) op een manier die voor een ieder toegankelijk is (toegankelijkheidseisen met betrekking tot inclusiviteit)	
Toelichting:	
Onze website voldoet aan de geldende toegankelijkheidseisen en de gemeente heeft de intentie hier ook in de toekomst blijvend aan te voldoen, waarbij we blijven inspelen op nieuwe en aanvullende eisen. Ten aanzien van de Wet open overheid voldoen we aan de verplichtingen voor het actief openbaar maken van verschillende informatiecategorieën. Dit is een continu proces, mede omdat de wet nog in ontwikkeling is. Het ambitieniveau voor de verdere doorontwikkeling en uitvoering is daarbij afgestemd op de mogelijkheden binnen onze organisatie.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Responsiviteit tonen ten aanzien van ontwikkelingen op allerlei gebieden in onze gemeente.	
Toelichting:	
Ook dit is een continue proces, via de website richten we ons vooral op die zaken die voor onze inwoners het meest relevant zijn. Daarnaast volgen we lokale communicatie op de social mediakanalen om te weten wat er lokaal speelt en om daar eventueel ook op te kunnen inspelen. Dat hoeft overigens niet op datzelfde kanaal maar kan ook op andere wijze, bijvoorbeeld door hiermee rekening te houden bij de vorming van beleid of inspraak.	

Regionale samenwerking

Wat wilden we bereiken?	
We willen meer betrokkenheid in de regio.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Actieve betrokkenheid van onze bestuurders en ambtenaren in regionale overleggen.	
Toelichting:	
Bestuurders en ambtenaren zijn actief betrokken bij regionale overleggen. In november 2025 is de Regiodeal Waterland ondertekend.	

Wat heeft het gekost?

Algemeen bestuur	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
1.01 Gemeenteraad	-700	-709	-716	-7
1.02 Burgerzaken	-780	-837	-938	-101
1.03 Dagelijks bestuur	-818	-863	-1.264	-401
1.04 Rekenkamer	-25	-25	-19	6
Lasten	-2.323	-2.434	-2.937	-503
1.02 Burgerzaken	183	183	300	117
1.03 Dagelijks bestuur	1	0	0	0
Baten	184	183	300	117
Saldo voor mutaties reserves	-2.139	-2.251	-2.637	-386
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	19	19	0
Saldo reserves	0	19	19	0
Saldo na mutaties reserves	-2.139	-2.232	-2.618	-386

Toelichting verschillen

Bij de verantwoording van de afwijkingen wordt een tolerantiegrens gehanteerd van circa € 50.000.

ALGEMEEN BESTUUR		
Lasten x € 1.000	Bedrag	Toelichting
Burgerzaken	-101	In 2025 zijn meer paspoorten en identiteitskaarten verstrekt dan begroot, mede doordat de in 2014 ingevoerde nieuwe generatie reisdocumenten met een geldigheidsduur van tien jaar nu massaal aan vervanging toe is. Hierdoor vallen de afdrachten van rijksleges hoger uit dan waarmee in de begroting rekening was gehouden, waar tegenover overeenkomstig hogere baten uit secretarieleges staan.
Dagelijks bestuur	-385	Pensioenvoorziening (285K) De grootste afwijking betreft een extra storting in de pensioenvoorziening. De reden hiervoor is dat vanaf 2028 het ABP de pensioenen voor voormalig wethouders gaat uitkeren. Gemeenten dienen eind 2027 hiervoor de opgebouwde pensioenvoorzieningen over te dragen. Naast de huidige jaarlijkse herberekening van de pensioenverplichting op basis van de rekenrente en verwachte levensverwachting dient nu ook rekening gehouden te worden met de dekkingsgraad van het ABP. Deze bedraagt momenteel zo'n 120% waarop de voorziening nu al is aangepast. Lidmaatschapskosten en Representatie(60K) Bij de jaarrekening 2024 was hierop al een tekort van 60K geconstateerd voor lidmaatschap van de VNG en andere overheidsorganisaties maar ook voor algemene representatiekosten. De begroting 2026 was hier al wel op bijgesteld maar die van 2025 nog niet. Adviezen (40K) Daarnaast is er in 2025 meer extern advies ingewonnen dan begroot, onder meer voor de bestuurlijke toekomst (WOL++), HR21 (totale herziening functiewaardering) en bestuurlijk juridisch advies.
Overig	-17	Overige verschillen < EUR 50k
Saldo lasten	-503	Nadelig
Baten x € 1.000		
Burgerzaken	117	De hogere vraag naar paspoorten en identiteitskaarten zet in 2025 door, doordat veel van de in 2014 ingevoerde reisdocumenten met een geldigheidsduur van tien jaar verlopen en worden vervangen. Dit resulteert in hogere baten uit secretarieleges dan begroot.
Saldo baten	117	Voordelig
Saldo	-386	Nadelig

Reserves

Voor de verloopstaat van de mutaties in de reserves wordt verwezen naar de toelichting Eigen vermogen. Voor het programma Algemeen bestuur betreft dit in 2025 een vrijval uit de reserve Interbestuurlijk programma (2 duizend euro) en een onttrekking aan de reserve Bestuurlijk toekomst (17 duizend euro), samen 19 duizend euro.

Beleidsindicatoren

Dit programma heeft op basis van de BBV geen verplichte basisset beleidsindicatoren.

Beleidsstukken

Bij dit programma horen de volgende beleidsstukken:

- Collegeprogramma gemeente Landsmeer 2023-2026
- MRA-Agenda 2025-2028
- Zaanstreek-Waterland: Een gezamenlijke visie & samenwerkingsagenda
- Propositie Zaanstreek-Waterland: Hollandser dan Hollands

Verbonden partijen

Bij dit programma horen de volgende verbonden partijen:

- Waterlands Archief
- Metropoolregio Amsterdam
- Ombudsman Metropoolregio

Voor een uitgebreide toelichting op deze verbonden partijen, zie de paragraaf verbonden partijen.

Integrale veiligheid

Portefeuillehouder

Burgemeester L. de Lange

Missie

Integrale veiligheid bevat korte en lange termijn doelen. Voor de doelen op langere termijn heeft de gemeenteraad in 2023 het Integraal Veiligheidsplan 2024-2027 (IVP) vastgesteld. Hierin stellen we dat in 2027 de gemeente Landsmeer een plek is waar het prettig en veilig wonen, ondernemen en verblijven is. Daarvoor is het belangrijk om de stabiele veiligheidssituatie die er al is in Landsmeer te behouden. Daar waar mogelijk wordt ingezet op verbetering van de veiligheidssituatie door inzet op het beperken van veiligheidsrisico's. De gemeente doet dit vanuit haar kerntaak veiligheid, waarbij zij bijdraagt aan het zorgen voor de orde en het voorkomen van chaos in de samenleving.

Het invullen van haar kerntaak doet de gemeente door haar wettelijke verplichtingen na te komen op het gebied van openbare orde en veiligheid én te zorgen dat veiligheidsrisico's naar een acceptabel niveau gebracht en behouden worden. Dat betekent dat we ervoor zorgen dat de huidige basis op orde blijft en geïntensiveerd wordt op veiligheidsvraagstukken die een grote impact op de samenleving in de gemeente (kunnen) hebben. In het IVP hebben we 3 prioriteiten (georganiseerde (ondermijnende) criminaliteit, jeugdoverlast & -problematiek, gedigitaliseerde criminaliteit) en 2 strategische thema's (Zorg & Veiligheid, weerbaarheid gemeentelijk bestuur en organisatie) vastgesteld.

Om tot een adequate aanpak van veiligheidsvraagstukken en -risico's te komen werkt de gemeente integraal en informatie-gestuurd. Waar mogelijk zetten we in op het voorkomen van veiligheidsproblematiek. Bij dreiging of verstoring van de openbare orde en veiligheid zet de gemeente – zo nodig met repressieve interventies – in op het naar een acceptabel niveau brengen van de situatie.

Wat wilden we bereiken?

Ondermijning

Wat wilden we bereiken?	
Een aanpak die de openbare orde en veiligheidsrisico's door georganiseerde (ondermijnende) criminaliteit tot een acceptabel niveau brengt en houdt.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Inzet bestuurlijk instrumentarium bij casuïstiek	
Toelichting:	
In een aantal casussen is beoordeeld of inzet van bestuurlijk instrumentarium noodzakelijk was.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Opstellen en vaststellen plan van aanpak ondermijning	
Toelichting:	
De informatiepositie op gebied van ondermijning is versterkt. In Q3 2025 is het plan van aanpak ondermijning voor de periode 2025-2026 vastgesteld. In Q2 2025 is het geactualiseerde bibob-beleid vastgesteld door het college en de raad is daarover geïnformeerd. De uitvoering van het Bibob-beleid loopt en vraagt op dit moment een substantieel deel van de beschikbare capaciteit.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Opstellen ondermijningsbeeld	
Toelichting:	
Het informatiebeeld ondermijning is begin 2025 definitief vastgesteld. Dit document is vertrouwelijk en deze informatie wordt ingezet om de aanpak bij te sturen.	

Aanpak jeugdoverlast en -problematiek

Wat wilden we bereiken?	
Een aanpak die zich zowel preventief als repressief inzet op het verminderen van jeugdoverlast en het voorkomen van jeugdproblematiek.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Aansluiten bij regionale ontwikkelingen en aanpakken	
Toelichting:	
De gemeente is aangesloten bij regionale ontwikkelingen en aanpakken in Zaanstreek-Waterland en regio Noord-Holland. Het team Openbare Orde en Veiligheid heeft in 2025 ingezet op versterking van de samenwerking met gemeente Amsterdam en regio Amsterdam-Amstelland. Dit heeft geleid tot samenwerking bij grensoverschrijdende jeugdoverlast, zoals het delen van informatie over overlastgevende jongeren tijdens de jaarwisseling.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
Doorontwikkelen persoons- en locatiegerichte aanpak, inclusief samenwerking met ketenpartners		
Toelichting:		
In Q2 2025 zijn twee convenanten ondertekend, waarmee de persoonsgerichte en groepsgerichte aanpak van jeugdproblematiek is gestart. Deze aanpak draagt bij aan een betere samenwerking en informatie-uitwisseling tussen partners, waardoor overlastlocaties gericht zijn aangepakt.		
Het Convenant Persoonsgerichte Aanpak (PGA) Jeugd en het Convenant Groepsaanpak Jeugd zorgen voor een gezamenlijk beeld van zowel individuele jongeren als problematisch groepsgedrag en voor tijdige inzet van passende interventies. Naar aanleiding hiervan zijn het Handhavingsoverleg Jeugd en het PGA-overleg ingericht. Door korte lijnen kan snel worden geschakeld met partners, zoals jongerenwerk en politie.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
Ketenbreed overleg met partners (JNO)		
Toelichting:		
Het ketenbreed overleg met partners (JNO) vindt elk kwartaal plaats. Tijdens het overleg worden beleidsvraagstukken behandeld en wordt samengewerkt aan de verschillende projecten, zoals de Hunt en voorlichtingsactiviteiten op scholen.		

Aanpak cybercrime en gedigitaliseerde criminaliteit

Wat wilden we bereiken?		
De gemeente ondersteunt en stimuleert zowel inwoners als ondernemers in het voorkomen van dader- en slachtofferschap bij gedigitaliseerde criminaliteit en cybercrime.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
Aansluiten bij werkgroep en ontwikkelingen NH Veilig		
Toelichting:		
De gemeente is aangesloten bij regionale ontwikkelingen en aanpakken. Binnen de regionale werkgroep digitale veiligheid Zaanstreek-Waterland zijn diverse projecten opgepakt, zoals Hackshield, de seniorenmarkt en de Cyberbus. Tevens wordt gezamenlijk gewerkt aan het inzichtelijk maken van cijfers en digitale veiligheidsfenomenen.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
Via sociale media wordt bewustwording gecreëerd onder de inwoners en ondernemers.		
Toelichting:		
Actuele informatie en campagnes op dit thema zijn via zes nieuwsbriefpublicaties, drie persberichten en twee sociale media berichten gedeeld. In de maand oktober was het cybersecurity maand en hebben we deelgenomen aan de campagne Slachtoffer Spreekt.		

Vergunningverlening en handhaving in de openbare ruimte

Wat wilden we bereiken?	
We streven naar een doelgerichte en effectieve inzet van capaciteit en middelen, zoals beschreven in het Handhavingplan Openbare Ruimte 2024–2028.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We gaan meer inzetten op zichtbaarheid en constatering gericht werken in de openbare ruimte door middel van actiedagen op themacasuïstiek zoals foutparkeren, afvalcontroles, vaar-en vuurwerkveiligheid.	
Toelichting:	
Handhaving is zichtbaar aanwezig in de openbare ruimte mede door de invoering van het nieuwe handhavingssysteem City Control. Het nieuwe handhavingssysteem City Control maakt een constateringsgerichte inzet op themacasuïstiek in de openbare ruimte mogelijk. Hierdoor zijn de handhavers meer zichtbaarder aanwezig in de openbare ruimte doordat er minder aanwezigheid op kantoor is vereist.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We gaan waarschuwend, voorlichtend en de-escalerend in gesprek met overtreders.	
Toelichting:	
Handhaving kiest – afhankelijk van de ernst van de overtreding – waar mogelijk voor een aanpak die gericht is op waarschuwen, informeren en de-escaleren. Het doel daarvan is om gedragsverandering te stimuleren zonder direct sancties in te zetten. Wanneer deze aanpak onvoldoende resultaat oplevert, worden alsnog handhavingmaatregelen getroffen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We maken een communicatieplan om gedurende het jaar voorlichting te geven aan inwoners.	
Toelichting:	
Het communicatieplan is conform planning uitgevoerd zoals vastgesteld in het Uitvoeringsprogramma Handhaving 2025. Er is naast de reguliere communicatie via sociale media, de nieuwsbrief en de website proactief gecommuniceerd met betrekking tot de grote evenementen. Daarnaast is er aanvullend gecommuniceerd over actuele trends en ontwikkelingen die gedurende het jaar zijn gesignaleerd.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We passen de uitgangspunten van zichtbaarheid op straat en actiegerichte aanpak toe, zoals dat is opgenomen in het Handhavingplan Openbare Ruimte 2024-2028 en het Uitvoeringsprogramma Handhaving 2025.	
Toelichting:	
Handhavers zijn de meeste dagen zichtbaar en actief aanwezig in de openbare ruimte – te voet, per fiets, met de auto en op het water – en treden actiegericht op wanneer dat nodig is. Daarnaast wordt de inzet van de handhavers gepland op wisselende tijdstippen, zowel overdag als in de avonden.	

Wat wilden we bereiken?	
Veiligheid en leefbaarheid van de inwoners in de openbare ruimte waarborgen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We communiceren actuele en nieuwe regels via onze eigen kanalen.	
Toelichting: Actuele en nieuwe regels zijn wekelijks op toegankelijke wijze gecommuniceerd via gemeentelijke kanalen, zoals sociale media, de nieuwsbrief, flyers, kaarten en persoonlijke gesprekken. Op deze manier blijven inwoners goed geïnformeerd over de geldende regels.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We gaan zichtbaar handhaven op het water (met o.a. de politie, handhaving van Oostzaan en Landschap Noord-Holland)	
Toelichting: Gedurende het vaarseizoen 2025 was handhaving, samen met partners, regelmatig zichtbaar aanwezig op het water. Hiervoor was extra capaciteit ingehuurd. Tegelijkertijd waren er beperkingen: Boa's met domein I en II-bevoegdheden kunnen niet optreden op wateren in beheer van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier. Dit vraagstuk wordt landelijk opgepakt en wij volgen de ontwikkelingen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We gaan zichtbaar handhaven op straat.	
Toelichting: Handhavers waren de meeste dagen zichtbaar aanwezig op straat, gericht op het signaleren van overtredingen. Afhankelijk van de situatie werd eerst gewaarschuwd of voorlichting gegeven. Indien nodig volgde handhavend optreden met een passende sanctie.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We investeren extra middelen tijdens piekmomenten (Koningsdag, vuurwerkdagen)	
Toelichting: Tijdens piekmomenten, zoals Koningsdag en de jaarwisseling, was extra capaciteit ingehuurd om de veiligheid in de openbare ruimte te waarborgen. Handhaving heeft daarnaast intensief samengewerkt met veiligheidspartners, zodat er effectief kon worden opgetreden.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We nemen een leidende rol in initiatieven om gezamenlijk op te treden (vaaroverlast, vuurwerk dagen, afvalcontroles)	
Toelichting: Handhaving heeft gedurende het vaarseizoen meerdere gezamenlijke actiedagen gecoördineerd. Dit was samen met partners met aanvullende bevoegdheden, gericht op een integrale aanpak van overlast en overtredingen. Er is daarnaast een actieve informatiegroep opgezet, waarin partners actuele bevindingen delen, met name op het water. Voor de vuurwerkperiode, de maanden november en december, was aanvullende inzet voorzien voor preventieve communicatie en handhaving rondom vuurwerkregels.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We werken samen met scholen, bureau HALT, Link jongerenwerk en sportverenigingen om o.a. voorlichtingen over vaar- en vuurwerk veiligheid te realiseren.	✓
Toelichting:	
In samenwerking met sportverenigingen zijn signalen over vaargedrag gedeeld en zijn aanvullende borden met vaarregels geplaatst. Binnen het project 'Donkere Dagen' trok handhaving samen op met jongerenwerk, bureau HALT en de politie. Gezamenlijk waren zij zichtbaar aanwezig om jongeren aan te spreken, te informeren over regelgeving (o.a. vuurwerk) en gevaarlijke situaties te voorkomen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We zullen actief surveilleren op een persoonlijke, professionele en betrouwbare manier om potentiële problemen vroegtijdig te signaleren en voorkomen.	✓
Toelichting:	
Handhaving is de meeste dagen actief en zichtbaar aanwezig in de openbare ruimte en onderhoudt laagdrempelig contact met inwoners. Door hun zichtbaarheid en kennis van lokale ontwikkelingen kunnen handhavers op professionele wijze vroegtijdig signalen oppakken, zorgvuldig reageren en escalatie van problemen zoveel mogelijk voorkomen.	

Zorg & Veiligheid

Wat wilden we bereiken?	
We willen dat werkwijze(n) bij complexe casuïstiek met sociale en veiligheidsproblematiek zijn ontwikkeld en vastgelegd. Dit leidt tot een adequate aanpak ten aanzien van zorg en geïdentificeerde veiligheidsrisico's.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Deelname samenwerkingen op het gebied van zorg en veiligheid	✓
Toelichting:	
De gemeente is goed aangesloten bij regionale ontwikkelingen en aanpakken op het gebied van Zorg en Veiligheid	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Het ontwikkelen en vastleggen van lokale werkwijze(n) in werkprocessen en/ of -afspraken.	✓
Toelichting:	
In Q2 is een procesregisseur Zorg en Veiligheid gestart die de lokale werkwijzen in kaart heeft gebracht en deze verder ontwikkelt.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Het structureel vormgeven van lokale ketensamenwerkingen	✓
Toelichting:	
De procesregisseur vervult een verbindende rol tussen sociaal- en veiligheidsdomein. Bij casuïstiek wordt zowel met interne als externe partners samengewerkt.	

Weerbaarheid gemeentelijk bestuur en organisatie

Wat wilden we bereiken?	
In het IVP is de doelstelling tot 2027 vastgesteld om de weerbaarheid van zowel het gemeentelijk bestuur als de organisatie tegen veiligheidsrisico's te vergroten en te behouden. We zetten ons in om zowel ambtelijk als bestuurlijk in 2027 te voldoen aan de Noord-Hollandse Norm Weerbare Overheid.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Adviseren van de driehoek (gemeentesecretaris, griffier en burgemeester) over bestuurlijke weerbaarheid.	
Toelichting:	
Bestuurlijke weerbaarheid is een terugkerend thema in de driehoek. Naast het actualiseren van bestaande regelingen is een verdere inhoudelijke verdieping nodig om de bestuurlijke weerbaarheid te versterken.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
In kaart brengen van knelpunten, problematiek en behoeften met betrekking tot bestuurlijke weerbaarheid. Deze weerbaarheid is nauw verbonden met onder andere het thema integriteit en wordt opgepakt in samenwerking met het CAOP (Centrum Arbeidsverhoudingen Overheidspersoneel).	
Toelichting:	
In 2025 zijn de bestaande interne werkwijzen en regelingen geëvalueerd en in 2026 worden deze geactualiseerd in samenwerking met het CAOP. Ook wordt ingezet op het voldoen aan de normen van de Noord-Hollandse Norm Weerbare Overheid (voor 2027).	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Uitvoeren van het uitvoeringsplan weerbaarheid voor de ambtelijke organisatie in samenwerking met het RIEC en de Provincie Noord-Holland.	
Toelichting:	
Het uitvoeringsplan weerbaarheid is uitgevoerd. Aan de hand van de Noord-Hollandse Norm Weerbare Overheid is in Q2 2025 een regiegroep gestart met collega's vanuit verschillende afdelingen om te werken aan de weerbaarheid van de organisatie. Gezien de geopolitieke ontwikkelingen werkt de gemeente ook aan de versterking van de weerbaarheid van de organisatie en de samenleving. In dit kader bereidt het college de inrichting van een lokale calamiteitenzenner voor en maakt hierover afspraken met de lokale omroep. In 2025 is onderzocht hoe in de behoefte aan noodstroom kan worden voorzien. Dit wordt in 2026 verder gerealiseerd.	

Wat heeft het gekost?

Integrale veiligheid	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Vershil
2.01 Integrale veiligheid	-1.783	-1.783	-1.712	71
Lasten	-1.783	-1.783	-1.712	71
2.01 Integrale veiligheid	112	112	89	-23
Baten	112	112	89	-23
Saldo voor mutaties reserves	-1.671	-1.671	-1.623	48
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Saldo reserves	0	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	-1.671	-1.671	-1.623	48

Toelichting verschillen

Bij de verantwoording van de afwijkingen wordt een tolerantiegrens gehanteerd van circa € 50.000.

INTEGRALE VEILIGHEID		
Lasten x € 1.000	Bedrag	Toelichting
Integrale veiligheid	62	In alle programma's is sprake van een onderschrijding op de salarissen. Deze onderbesteding hangt nauw samen met een overschrijding op de post inhuur personeel. Door vacatures en tijdelijke uitval is in 2025 op diverse plekken gekozen voor de inzet van externe inhuur, waardoor de loonkosten lager uitvallen en de kosten voor inhuur hoger zijn dan begroot. Voor een nadere toelichting op deze ontwikkeling wordt verwezen naar het product Overhead in programma Financiën en naar de paragraaf Bedrijfsvoering, onderdeel Personeel.
Overige verschillen	9	Afwijkingen < EUR 50K bijelkaar gesaldeerd.
Saldo lasten	71	Voordelig
Baten x € 1.000		
Integrale veiligheid	-23	Gelet op de afgelopen jaren is er een trend te zien dat er minder ontheffingen voor inrijverboden worden aangevraagd dan begroot. Ook in 2025 zijn er door een kleiner aantal aanvragen minder leges ontvangen.
Saldo baten	-23	Nadelig
Saldo	48	Voordelig

Reserves

In 2025 hebben er geen mutaties in reserves plaatsgevonden die betrekking hebben op dit programma.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Periode	Bron	Waarde Landsmeer	Benchmark	Waarde Benchmark
Verwijzingen Halt (12-17 jaar)	Aantal per 1.000 jongeren	2025	Stichting Halt	21	Nederland	10
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2025	CBS	2,6	Nederland	4,6
Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Aantal per 1.000 inwoners	2025	CBS	3	Nederland	5,7
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	2025	CBS	1,3	Nederland	1.2
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2025	CBS	3,4	Nederland	2,1

Beleidsstukken

Bij dit programma horen de volgende beleidsstukken:

Algemene Plaatselijke Verordening

- Algemene Plaatselijke Verordening gemeente Landsmeer 2024
- Evenementenbeleid gemeente Landsmeer 2020
- Beleid verwijderen objecten uit de openbare ruimte 2019
- Standplaatsenbeleid 2012

Drank- en Horecawet

- Drank- en Horecaverordening gemeente Landsmeer 2022

Openbare orde en veiligheid:

- Wet Bibob Beleidsregel 2025 Gemeente Landsmeer
- Uitvoeringsprogramma Handhaving Gemeente Landsmeer 2025
- Handhavingsplan Openbare Ruimte gemeente Landsmeer 2024-2028
- Integraal Veiligheidsplan 2024 – 2027
- Damoclesbeleid gemeente Landsmeer 2022
- Uitvoeringsprogramma Veiligheid

Verbonden partijen

Bij dit programma hoort de verbonden partij:

- Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland

Voor een uitgebreide toelichting op deze verbonden partij, zie de paragraaf verbonden partijen.

Ruimtelijk Domein

Portefeuillehouder

Wethouder N. Bonenkamp

Wethouder B. ten Have (Duurzaamheid, Groen&Landschap en Monumenten)

Missie

Investeren in een aantrekkelijke, bereikbare, duurzame en veilige leefomgeving

We ontwikkelen en benutten de kwaliteiten van onze gemeente samen met onze inwoners, lokale en regionale partners. We investeren in een leefomgeving, waar het voor inwoners, maatschappelijk organisaties en bedrijven goed is om te wonen, werken en recreëren. We zijn benaderbaar en in gesprek met onze ondernemers, boeren, winkeliers, horeca en marktkooplui en zorgen voor een goed ondernemersklimaat in de gemeente.

Ons openbaar gebied is veilig en toegankelijk. We streven continu naar verbeteringen van de (verkeers-)veiligheid. Met beperkte financiële middelen proberen we de openbare ruimte ook zo goed en functioneel mogelijk te onderhouden. We benutten kansen om de openbare ruimte te verduurzamen om klimaatverandering het hoofd te bieden en de biodiversiteit te versterken. Het gaat om koppelkansen zoals het creëren van groene routes voor mens en dier, extra waterberging en het vergroenen van bermen en pleinen.

De omgevingswet is per 1 januari 2024 in werking getreden. De omgevingswet verplicht gemeenten om een omgevingsvisie en een omgevingsplan vast te stellen. Samen met de samenleving worden de visie en het plan opgesteld.

Deze nieuwe wet vraagt een andere rol van het gemeentebestuur. De nieuwe Omgevingswet benadert de fysieke leefomgeving integraal. De wet moet de afwegingsruimte van het bestuur vergroten en besluitvorming over projecten in de fysieke leefomgeving versnellen en verbeteren. De op te stellen omgevingsvisie biedt het kader voor alle ruimtelijke ontwikkelingen, waarbij ruimte voor bouwen en wonen topprioriteit heeft.

Wat wilden we bereiken?

Bouwen en wonen

Wat wilden we bereiken?	
De bestaande sociale woningvoorraad vergroten en het aanbod beter aan laten sluiten op de vraag.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
In samenspraak met de woningcorporaties Eigen Haard en Rochdale herontwikkelen we bestaande woningvoorraad (Oude Keern/Calkoenstraat), werken we aan nieuwe plannen (Violierweg) en verduurzamen we de bestaande woningvoorraad.	
Toelichting:	
De gemeente Landsmeer en Woningstichting Eigen Haard werken het raadsbesluit van 22 mei uit met het doel meer betaalbare woningen in de segmenten 'sociaal/betaalbaar' en 'senioren' op de locatie Oude Keern/Calkoenstraat en op de locatie Violierweg 30. Daarnaast zijn de gemeente en Eigen Haard regelmatig in gesprek over de verduurzaming van het woningenbestand in Landsmeer. Bij de locatie Oude Keern/Calkoenstraat gaan wij ervan uit dat er minimaal 46 woningen worden gerealiseerd; dat is 32 woningen meer dan nu. De bouwstart is gepland in 2029. In de planning is de wettelijke zorgvuldigheid opgenomen voor herhuisvesting van de huidige bewoners. Dit aantal woningen kan nog variëren aangezien ook het hoofdgebouw van de Oude Keern waarschijnlijk toch in de herontwikkeling wordt betrokken. De locatie Violierweg 30 werken wij uit binnen het programma 'Innovatie en Opschaling Woningbouw' – in het bijzonder de zogeheten "Afsprakenbrief Opschalen Industriële Bouwstroom" - die de gemeente Landsmeer als één van de 4 koplopergemeenten in de provincie Noord-Holland op 29 januari jl. heeft ondertekend. Het programma faciliteert de koplopergemeenten bij het sneller realiseren van meer, betere en betaalbare woningen. De voorbereiding voor de uitvoerende werkzaamheden zou – na het doorlopen van de vergunningprocessen - in 2027 al kunnen starten. De verduurzaming van het woningenbestand van Eigen Haard in Landsmeer staat regelmatig op onze overlegagenda. Daardoor zijn wij op de hoogte van de contacten en afspraken van Eigen Haard met de bewoners en de Huurdersvereniging Landsmeer (HVL) over de concrete verduurzamingsprojecten, zoals in de Fazantenstraat en omgeving. Dit gebeurt op basis van de gesloten prestatieafspraken.	
Wat wilden we bereiken?	
Een vastgestelde Omgevingsvisie, een geactualiseerde Woon(zorg)visie en een gebiedsvisie specifiek voor het gebied bij de entree van Landsmeer.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Deze visies en plannen worden in samenspraak met de samenleving en belangenhouders uitgewerkt; met aandacht voor in-/uitbreiding, zorg- en maatschappelijke voorzieningen, bedrijvigheid, natuur, klimaat en bereikbaarheidsvraagstukken in geval van nieuwbouw of herontwikkeling.	
Toelichting:	
De Omgevingsvisie is op 3 juli 2025 door de gemeenteraad vastgesteld. De woningbouwdoelen uit de Omgevingsvisie zijn vervolgens meegenomen in de nieuwe Woon(zorg)visie 2025-2029, die op 2 oktober is vastgesteld.	

Wat wilden we bereiken?	
Het stimuleren van nieuwe woningbouwplannen en -initiatieven. En tegelijkertijd versnellen en ten uitvoer brengen van bestaande plannen. Hiermee brengen we de woningbouwproductie op gang.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We hanteren een heldere, efficiënte en transparante werkwijze voor ruimtelijke aanvragen onder de Omgevingswet.	
Toelichting:	
De gemeente Landsmeer behandelt alle verzoeken tot vooroverleg onder de Omgevingswet conform het vastgestelde werkproces. Door deze wijze van behandelen worden de vooroverleggen op een zorgvuldige en overzichtelijke wijze afgehandeld.	
In 2025 heeft het college op deze wijze zes GO-besluiten genomen voor ruimtelijke initiatieven, zodat deze nader kunnen worden uitgewerkt met het oog op een principebesluit door het college en/of de gemeenteraad.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We wegen alle mogelijkheden op haalbaarheid en doen daarbij onder andere een beroep op expertise van de Provincie en andere gemeenten. Ook betrekken we marktpartijen en woningcorporaties in een vroeg stadium middels denktanks.	
Toelichting:	
Diverse woningbouwplannen zijn in de afgelopen periode besproken met marktpartijen en ketenpartners. De gebiedsvisie voor het entreegebied bijvoorbeeld wordt voorbereid met behulp van meerdere expertmeetings waarbij grondeigenaren, ketenpartners en adviesbureaus aanwezig zijn. Op deze wijze wordt een zo integraal mogelijke visie voorbereid.	
Daarnaast heeft de afdeling Ruimtelijke Ordening eind 2025 een nieuw periodiek overleg gepland met de adviseur van de provincie Noord-Holland, om zodoende meer grip te krijgen op de nieuwe regelgeving en inhoudelijke te kunnen sparren over initiatieven die zijn ingediend.	
Wat wilden we bereiken?	
We nemen de regie op ontwikkelingen op gemeenteground.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
De locaties in Purmerland bij voormalig dorps huis De Burcht en aan de Violierweg in Landsmeer, de voormalige gemeentewerf, worden (her)ontwikkeld.	
Toelichting:	
Voormalig dorps huis Purmerland	
De gemeenteraad heeft in 2025 het stedenbouwkundig ontwerp voor het dorps huis in Purmerland vastgesteld en ingestemd met het opstarten van de marktselectie en aanbesteding. Deze tenderprocedure start met het opstellen van een tenderdocument waarin de grondpositie, randvoorwaarden, het Programma van Eisen, selectiecriteria, beoordelingssystematiek en planning zijn vastgelegd. Vervolgens wordt de tender openbaar gepubliceerd, waarna marktpartijen hun inschrijving kunnen indienen. Een selectiecommissie beoordeelt de inschrijvingen op basis van vooraf vastgestelde gunningscriteria en neemt een gemotiveerd gunningsbesluit, gevolgd door een wettelijke standstill-periode.	
Na definitieve gunning sluit de gemeente een overeenkomst met de geselecteerde partij over onder meer prijs, planning en realisatie. Daarna werkt de ontwikkelaar het plan verder uit, doorloopt de benodigde planologische en vergunningprocedures en start – na onherroepelijke vergunningen – met de realisatie conform het Programma van Eisen.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We onderzoeken de mogelijkheid om maatschappelijke voorziening zoals de brandweerkazerne of de voorzieningen aan de M.L. Kingstraat 2B gecombineerd met woningbouw te herontwikkelen op de bestaande locaties.	
Toelichting:	
Na de oriënterende gesprekken begin dit jaar hebben er vervolgafspraken plaatsgevonden. Het zijn beide immers complexe inbreidingslocaties. Bij deze vervolggereprekken is de insteek geweest dat bij de Brandweerkazerne wordt ingezet op het bouwen voor de doelgroepen jongeren/starters en bij de M.L. Kingstraat 2B zetten we in op de doelgroep senioren. Inmiddels is voor de M.L. Kingstraat in de vervolggereprekken met de betrokken partijen gekeken naar de mogelijke ontwikkelopties . Een van deze opties heeft betrekking op de eventuele koop van de huisartsenpraktijk door SamenMeer. Het college, de praktijk en SamenMeer zijn in gesprek gegaan met elkaar. Dit heeft tot op heden nog niet tot een concreet initiatief geleid	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We werken samen met marktpartijen zoals bij Zuideinde 40-42 om te komen tot een zo goed mogelijke ontwikkeling.	
Toelichting:	
Den Iip 85 De gemeenteraad heeft op 27 februari 2025 een negatief bindend advies gegeven, waarop het college de aanvraag conform dat advies heeft geweigerd. Tegen deze weigering heeft de initiatiefnemer bezwaar gemaakt. Kerkebrek 7-17 Het initiatief om acht woningen toe te voegen aan Kerkebrek 7-17, waaronder zes startersappartementen, is na een aantal aanpassingen in de tweede helft van 2025 in een stroomversnelling gekomen. Het college verwacht in maart 2026 een GO-besluit af te geven Zuideinde 40-42 Zoals reeds in de Berap I is gemeld hebben de onderhandelingen tussen gemeente Landsmeer en de ontwikkelaar KBK niet geleid tot overeenstemming over de grondprijs. De gemeenteraad is over dit proces geïnformeerd middels een raadsinformatiebrief d.d. 3 maart 2025 (RIB ontwikkellocatie Zuideinde 40-42 'Vita Flora'). Nu dit initiatief niet heeft geleid tot een passende oplossing is de ontwikkelaar gestart met een plan voor de eigen kavel (nummer 40). Op 4 november heeft het college een GO-besluit genomen (11 november is hierover een RIB gestuurd naar de raad 'Zuideinde 40 Vita Flora') en hiermee het plan toegelaten tot de omgevingstafel, waarmee nu over is gegaan tot verdere uitwerking. Den Iip 187A & 188 Op 15 april 2025 heeft het college een Go-besluit genomen om het plan verder in behandeling te nemen aan de omgevingstafel. Het project is hierop verder uitgewerkt aan de omgevingstafel en het college heeft op 6 januari 2026 een positief principebesluit genomen. Met het genomen besluit van het college is het plan op 19 februari 2026 aan de raad voorgelegd ter besluitvorming. Zuideinde 63 Het college heeft op 15 april 2025 een GO-besluit genomen om het plan verder in behandeling te nemen aan de omgevingstafel. Momenteel is het wachten op de benodigde onderzoeken om het plan verder te kunnen behandelen. Zodra deze zijn aangeleverd worden deze voorgelegd aan de Omgevingsdienst ter beoordeling. De inrichtingstekening wordt nu nader uitgewerkt en aan de hand daarvan zal een anterieure overeenkomst worden opgesteld op de financiële afspraken te borgen. Zuideinde 34 Het college heeft op 14 oktober 2025 een principebesluit genomen en hierover de raad geïnformeerd middels RIB Planontwikkeling Zuideinde 34 (d.d. 14 oktober 2025). Na het principebesluit heeft de ontwikkelaar een aanvraag om omgevingsvergunning ingediend, hierop volgend heeft het college op 27 januari 2026 het besluit genomen om de omgevingsvergunning te verlenen en de raad hierover geïnformeerd middels RIB (29 januari 2026). De Omgevingsdienst IJmond zal namens de gemeente Landsmeer nu het besluit uitvoeren en op korte termijn de vergunning afgeven en publiceren via de officiële kanalen. Zuideinde 81A Dit plan gaat om de realisatie van 88 appartementen. Het vooroverleg bevindt zich nog steeds in de eerste fase, de intaketafel. De eigenaren waren in gesprek met Eigen Haard om te kijken of de ontwikkeling op het perceel overgenomen kon worden. Deze gesprekken hebben tot op heden niet geleid tot een overname. Zuideinde 99 Het college werkt samen met de initiatiefnemer toe naar een omgevingsvergunningsaanvraag voor de realisatie van 48 middenhuur appartementen conform de gesloten anterieure overeenkomst. De omgevingsvergunning is aangevraagd en het college kan nu overgaan tot inhoudelijke beoordeling. De verwachting is dat deze omgevingsvergunning in de zomer van 2026 kan worden verleend.	

Mobiliteit en bereikbaarheid

Wat wilden we bereiken?	
Meer ruimte voor de fietser en voetganger.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We hebben blijvende aandacht voor stoepen, fiets- en wandelpaden, de veerpont en toegankelijkheid van bushaltes.	
Toelichting: In 2025 is met hulp van de VRA een aantal ontwerpen gemaakt om 11 bushaltes aan te passen. Met subsidie van de VRA worden de bushaltes verhoogd in 2026 en meer toegankelijk gemaakt conform de daarvoor geldende richtlijnen. De eerste gesprekken over de veerpont/alternatieve oeververbinding IJpendam hebben in Q4 plaatsgevonden. Hierbij zijn de VRA, de Provincie en gemeente Waterland betrokken.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We hebben speciale aandacht voor de bestaande seniorenroutes in Landsmeer, Den IJp en Purmerland.	
Toelichting: Bij alle werkzaamheden wordt indien van toepassing rekening gehouden met de 'speciale status' van de seniorenroutes. Samen met de Seniorenraad en enkele inwoners heeft een schouw van de seniorenroute in Landsmeer plaatsgevonden. Naar aanleiding hiervan zijn direct enkele onderhoudswerkzaamheden en aanpassingen uitgevoerd en is de seniorenroute uitgebreid met de Calkoenstraat.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We onderzoeken of de voetgangersdoorgang tussen Burgweg en M.L. Kingstraat een zogeheten 'shared space' kan worden.	
Toelichting: De onderzoeksopdracht is uitgezet bij een extern bureau. Dit bureau onderzoekt of de invoering van een shared space mogelijk is en, indien dat het geval blijkt, op welke wijze dit het beste kan worden gerealiseerd.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We stimuleren deelmobiliteit, zowel bij inwoners als projectontwikkelaars.	
Toelichting: Om de parkeerdruk op de omgeving te verminderen zoeken we breed naar oplossingen, waar deelmobiliteit er een van is. Bij de ontwikkeling van nieuwe woningen stimuleren we parkeren op eigen terrein en het toepassen van deelmobiliteit om zo de druk op de omgeving terug te brengen. Ook zijn we in gesprek met de VRA gegaan over een nieuwe deelmobiliteitsconcessie. Dit project is van de VRA en gaat over de hele regio. Zij zijn hierover ook nog in gesprek met andere gemeentes uit de regio.	

Wat wilden we bereiken?	
Vergroten van de verkeersveiligheid op het Lint.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Samen met inwoners inventariseren van knelpunten. Inzetten op snel te realiseren kleine verkeersaanpassingen en in samenwerking met partners, zoals de VRA, onderzoeken welke structurele aanpassingen mogelijk zijn zoals bijvoorbeeld het invoeren/uitbreiden 30km zone op het lint en verkeersremmende maatregelen in combinatie met bushaltes.	
Toelichting: In Q4 heeft bureau DTV een eerste concept adviesrapport geleverd voor de weginrichting voor 30km op het lint. Op 11 december is in de raad een openbare presentatie gegeven over dit rapport door DTV. Naar aanleiding hiervan is in februari 2026 is een verkeersbesluit genomen om op drie delen van het lint de snelheid te verlagen naar 30 km/u. Op verschillende plekken op het lint hebben in 2025 smileyborden gehangen. Enerzijds om inzicht te krijgen in de gereden snelheden, anderzijds om verkeersdeelnemers te stimuleren zich aan de maximumsnelheid te houden. Ook zijn op verschillende plaatsen kattenogen vervangen bij voetgangersoversteekplaatsen. Dit was vanwege weersomstandigheden nog niet overal mogelijk.	

Duurzaamheid en milieu

Wat wilden we bereiken?	
De afvalinzameling en -verwerking wordt duurzamer en efficiënter ingericht.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We evalueren het huidige afvalbeleid.	
Toelichting: De beleidsevaluatie is eind 2025 afgerond en wordt voorbereid voor het college. De evaluatie geeft inzicht in de voortgang op de doelstellingen, de financiële effecten, kansen voor lastenverlichting en eventuele benodigde bijstellingen van het beleid.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We voeren een voorlichtingscampagne uit om afvalscheiding te bevorderen.	
Toelichting: In september 2025 heeft de gemeente inwoners geïnformeerd over de geplande actie rond ongeregistreerde afvalcontainers. Deze ongeregistreerde afvalcontainers worden ingenomen. De actie is bedoeld om de hoeveelheid restafval in Landsmeer te verminderen, inwoners te stimuleren hun afval beter te scheiden en zo ook kosten te besparen. Hierboven op is tijdens de nationale klimaatweek (november) voorlichting gegeven aan inwoners over het scheiden van afval. Daarnaast is het netwerk van bovengrondse verzamelcontainers verder uitgerold en geoptimaliseerd. Het pasjessysteem is geactualiseerd en gekoppeld aan adresgegevens, waardoor gebruik beter wordt geregistreerd en misbruik wordt tegengegaan. Ook zijn minicontainers geregistreerd en is het bestand opgeschoond. Ongeregistreerde containers zijn ingenomen. Hiermee verbeteren we de sturingsinformatie, beperken we vervuiling en restafval en vergroten we de rechtvaardigheid en kostenefficiëntie van het systeem.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We zorgen voor actuele informatie via onze eigen kanalen over het afvalbeleid.	✓
Toelichting:	
Het nieuwe afvalbeleid is gecommuniceerd. De communicatie van de verzamelcontainers is opgepakt voor de levering van deze containers.	
Wat wilden we bereiken?	
We stimuleren energiebesparing door isolatie van woningen, organisaties en bedrijven en stimuleren gebruik van zon- en wind door de samenlevingspartners vanuit de kaders van de Regionale Energie Strategie.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We ondersteunen inwoners met advies via het Duurzaam Bouwloket, de energiecoaches en de OD IJmond.	✓
Toelichting:	
Bij keuzes rondom de isolatie van woningen stellen wij advies beschikbaar voor inwoners met behulp van het duurzaam bouwloket en de energiecoaches. Dat is in 2025 doorlopend mogelijk geweest en tijdens het voorjaar is hier extra aandacht aan besteed bij de (her)lancering van de isolatiesubsidie.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We organiseren initiatieven voor samenlevingspartners (duurzaamheidsmarkt, helpathon).	✓
Toelichting:	
In 2025 zijn informatieavond voor isolatie in samenwerking met Duurzaam Bouwloket en de energiecoaches, tegelwipactie om versterking van het dorp tegen te gaan in samenwerking met stichting steenbreek en een duurzaamheidsmarkt in samenwerking met de OD IJmond en verschillende andere maatschappelijke organisaties georganiseerd.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We stimuleren initiatieven van samenlevingspartners	✓
Toelichting:	
Waar wij vragen krijgen van initiatieven proberen wij hen te ondersteunen. Een voorbeeld daarvan is het 'dichte trappen project', dat is ondersteund met onder andere drukwerk en administratieve ondersteuning via de energiecoach coördinator van WelzijnWonen+. Ook worden er artikelen geschreven voor 'Duurzaam Landsmeer' om verschillende Landsmeerse initiatieven en projecten in de spotlight te zetten. In deze spotlight zijn onder andere Klimaatburgemeester Rik Smit, De tegelwipactie, IVN, het verduurzamingsproject van het dorps huis, de ecologen van Habitus en Landsmeer schoon onder de aandacht geweest.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We voeren het rijksprogramma lokale aanpak isolatie uit door isolatiesubsidies voor particulieren toe te kennen uit rijksmiddelen.	✓
Toelichting:	
De isolatiesubsidie van 2025 is succesvol verlopen. Medio november zijn alle middelen gereserveerd en is er een wachtlijst geopend. Dit programma zal doorlopen in 2026. Medio januari 2026 zijn er 210 gesubsidieerde maatregelen uitgevoerd en zijn er 93 maatregelen in aanvraag. In Q2 wordt de "tranche 2026" geopend en worden er nogmaals 123 plekken toegevoegd vanuit Rijksmiddelen.	

Wat wilden we bereiken?	
We willen de samenleving activeren om CO2 te besparen door particulier initiatief te stimuleren. Om het beleidsplan Transitievisie Warmte uit te voeren stellen we een uitvoeringsplan op om een wijk van het gas af te helpen, zoals wettelijk vastgesteld in het Klimaatakkoord, toewerkend naar het wettelijk verplichte Warmteprogramma in 2026.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We gebruiken gemeentelijk vastgoed om zonne-energie op te wekken.	
Toelichting:	
Er is een plan ontwikkeld om te investeren in zonne-energie op gemeente vastgoed. Dit plan wordt medio Q1 2026 in besluitvorming naar het college gebracht.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We geven informatie, voorlichting via onze kanalen en via Duurzaam Bouwloket.	
Toelichting:	
Er is doorlopend informatie verspreid over verduurzaming van woningen in samenwerking met het duurzaam Bouwloket. Zo zijn en worden er verschillende nieuwsbriefberichten, social berichten, columns en persberichten gemaakt in het kader van energiebesparing, opwek en warmte. Dit is vooral gebruikt in aanvulling op het isolatieprogramma. Ook via de website Landsmeer Duurzaam is er regelmatig informatie verspreid met dit thema.	
Er is gecommuniceerd over isolatiemaatregelen (dak, vloer, gevel en glas), kleine energiebesparende maatregelen, zonnepanelen en (hybride) warmtepompen. Ook is aandacht besteed aan subsidies en financieringsmogelijkheden, zoals de ISDE en gemeentelijke regelingen. Rondom de lancering van het isolatieprogramma 2025 heeft het Duurzaam Bouwloket ook een informatieavond georganiseerd in de raadzaal, waar bijna 100 mensen aanwezig waren.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We maken een communicatieplan.	
Toelichting:	
Dit heeft de vorm gekregen in een nieuw gelanceerde website: Landsmeer Duurzaam (https://landsmeer-duurzaam.nl/). Op deze website is informatie te vinden die direct betrekking heeft op duurzaamheid in gemeente Landsmeer. Er zijn onder andere pagina's voor de regelingen en campagnes die lopen binnen de gemeente, een pagina met een overzicht van duurzame maatregelen inclusief uitleg en een pagina met duurzame inspiratie uit Landsmeer, Den IJp en Purmerland. Op deze pagina wordt de spotlight gezet op verschillende inwoners, bedrijven en initiatieven, ter inspiratie voor anderen.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We maken een warmteuitvoeringsplan.	
Toelichting:	
In plaats van een warmteuitvoeringsplan is gestart met het opstellen van een warmteprogramma. Deze keuze is gemaakt omdat er momenteel onvoldoende capaciteit beschikbaar om zowel een warmteuitvoeringsplan als een warmteprogramma op te stellen. Daarnaast is het opstellen van een warmteprogramma verplicht gesteld. Ten slotte worden in het warmteprogramma eerst belangrijke strategische keuzes gemaakt over de voorkeur voor warmteoplossingen. Deze hebben grote invloed op de verdere uitwerking in warmteuitvoeringsplannen, welke nog niet zijn gemaakt in de eerder vastgestelde Transitievisie Warmte. Daarom is het logisch om eerst het warmteprogramma op te stellen. In 2025 zijn wij van start gegaan met het opstellen van het warmteprogramma. Hiervoor hebben wij een themasessie met de raad, stakeholdersessies met belangrijke partners georganiseerd. In december is de uitgangspuntennotitie vastgesteld.	

Groen en landschap

Wat wilden we bereiken?	
Een aantrekkelijke functionele groene buitenruimte.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Iedere boom die moet worden gekapt, wordt vervangen door een nieuwe boom.	
Toelichting:	
Langs de Weegbreesingel zijn nieuwe geënte wilgen geplant om de gekapte wilgen te vervangen. Eind van het jaar zijn alle bomen in Landsmeer geïnspecteerd, in deze boomveiligheidscontrole (BVC) zijn direct alle gekapte bomen ook geïnvventariseerd. In 2026 wordt voor deze bomen een plan gemaakt voor de vervanging. Vlak voor de BVC is een overstap gemaakt naar een nieuwere versie van het huidige beheersysteem voor bomen. Deze overstap geeft beter inzicht in het areaal en de (toekomstige) onderhoudsgeschiedenis van de bomen. Het huidige systeem blijft beperkt in de mogelijkheden, maar is ten opzichte van de oude versie gemakkelijker in het ontsluiten en registreren van basisinformatie.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We investeren middelen in groenonderhoud en biodiversiteit.	
Toelichting:	
• De formatie van de buitendienst is uitgebreid met 1 FTE, een medewerker groen. • Zowel op het gebied van onderhoud als beleid zijn alle formatieplaatsen die zich bezig houden met groen ingevuld. Het onderhoud wordt dan ook conform planning uitgevoerd. Naast het reguliere werk zijn er twee acties uitgevoerd: - o Er zijn 2000 zakjes inheems, meerjarig bloemzaad ter beschikking gesteld aan de inwoners van Landsmeer, deze zijn allemaal uitgegeven. - o Er is een tegelwip-actie geweest waarbij bewoners in ruil voor tegels plantjes hebben gekregen. Deze plantjes waren SKAL gecertificeerd. Er is ongeveer 45 m2 aan tegels gewipt. Minder tegels, en meer planten versterkt de biodiversiteit. • De mogelijkheden tot versterking van de biodiversiteit worden zoveel mogelijk benut bij nieuwbouw en herinrichtingen. Ook is er meer ingezet op nazorg bij nieuw aangelegd groen, degene die aanlegt is ook verantwoordelijk voor minimaal twee jaar nazorg. Uitgangspunt is om de diversiteit te laten toenemen door waar mogelijk insect-vriendelijk te maaien. De mogelijkheden om extra bomen te planten worden onderzocht, prioriteit ligt bij speel- en schoolpleinen. • Er is een boomkansenkaart gemaakt om inzichtelijk te maken waar extra bomen met de juiste groeiplaats geplant kunnen worden. • Er is circa 770m2 aan plantsoenvakken gerenoveerd. Deze zijn geselecteerd op basis van algehele staat (einde levensduur) en het aantal en frequentie van onderhoudsklachten. Bij de beplantingskeuze is rekening gehouden met de beleving van seizoenen, hoogtes, bloeiperioden die de biodiversiteit versterken, bijdragen aan het lokale ecosysteem en klimaatadaptatie. Daarnaast met de beheersbaarheid. De aangebrachte beplanting is SKAL gecertificeerd.	

Economie, recreatie en toerisme

Wat wilden we bereiken?	
We zijn benaderbaar en in gesprek met onze ondernemers, boeren, winkeliers, horeca en marktkooplui en zorgen voor een goed ondernemersklimaat.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
Op een schaal passend bij onze groene en waterrijke gemeente ontwikkelen we samen met lokale en regionale partners initiatieven op het gebied van recreatie (locaties, verbindingen, activiteiten) en toerisme (promotie, verblijfsaccommodatie, bereikbaarheid).	
Toelichting:	
Bureau Toerisme Laag Holland (BTLH) verzorgt de promotie en marketing voor de gemeente Landsmeer. Op 24 mei 2025 heeft de gemeente, in samenwerking met BTLH en Landschap Noord-Holland, opnieuw een fiets-vaar excursie georganiseerd waarbij ook lokale ondernemers waren betrokken. Daarnaast wordt samen met BTLH een kunst- en cultuurroute ontwikkeld, in samenwerking met de lokale kunstenaarsvereniging. Ter voorbereiding is in oktober een kunstwedstrijd gehouden. De drie winnende kunstwerken krijgen een plek in de route, die in het najaar van 2026 officieel moet worden geopend. We hebben samengewerkt met de andere gemeenten in de regio Zaanstreek-Waterland aan het versterken van streekproducten en de verhalen die daarbij horen. Ook is het Karakterboek Zaanstreek-Waterland ontwikkeld. Dit boek toont wat de regio verbindt. Maar ook wat elke gemeente uniek maakt. Het belicht beide kanten: wat we gemeen hebben en wat elke gemeente 'eigenzinnig' anders maakt.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We vertalen de regionale visies naar lokale uitvoering.	
Toelichting:	
Er zijn een aantal belangrijke regionale visies op het gebied van economie, recreatie en toerisme, zoals het Economisch Actieplan Zaanstreek-Waterland, de Regionale Detailhandelsvisie en de Regiodeal Waterland. Door actief betrokken te zijn bij de regionale overleggen blijven we op de hoogte van de acties die wij kunnen vertalen naar lokale uitvoering. Eén van de acties uit het Economisch Actieplan is de samenwerking versterken tussen onderwijs-ondernemers-overheid. Lokale uitvoering van dit actiepun heeft onder andere plaatsgevonden door deelname aan Waterland Werkt op 5 oktober 2025. In september is het convenant van de Regiodeal Waterland door de deelnemende gemeenten ondertekend. Landsmeer is zowel bestuurlijk als ambtelijk aangehaakt.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
We zetten ons in voor een eigentijds voorzieningenniveau door middel van onder andere een bedrijven-investeringszone (BIZ) en het aanbieden van energiescans.	
Toelichting:	
De contacten tussen de gemeente en ondernemers zijn direct en laagdrempelig. We zorgen ervoor dat dit zo blijft door bedrijfsbezoeken af te leggen, minimaal twee keer per jaar overleg te voeren met de marktcommissie en regelmatig in gesprek te gaan met de Bedrijvenvereniging en het Ondernemersfonds Winkeliers Centrum Landsmeer. Op deze manier kunnen we snel inspelen op wat ondernemers nodig hebben. Daarnaast nemen we deel aan het regionale detailhandelsoverleg. Tijdens deze bijeenkomsten wordt kennis gedeeld over de voorzieningenstructuur en wordt gezamenlijk bekeken hoe een goed voorzieningenniveau in de regio behouden kan blijven.	

Wat heeft het gekost?

Ruimtelijk domein	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
3.01 Afvalstoffen	-1.866	-1.728	-1.872	-144
3.02 Begraven	-162	-161	-166	-6
3.03 Duurzaamheid	-1.148	-1.683	-1.603	81
3.04 Economie & Recreatie	-211	-211	-185	26
3.05 Groenvoorzieningen	-662	-752	-701	51
3.06 Grondexploitatie	0	0	-932	-932
3.07 Omgevingsvergunningen	-661	-661	-574	87
3.08 Openbare ruimte	-2.236	-2.670	-2.661	8
3.09 Ruimtelijke ordening	-731	-731	-723	7
3.10 Volkshuisvesting	-63	-63	-65	-2
3.11 Water en riolering	-1.476	-1.219	-1.153	66
Lasten	-9.214	-9.877	-10.635	-758
3.01 Afvalstoffen	2.448	2.448	2.401	-47
3.02 Begraven	153	153	137	-16
3.03 Duurzaamheid	276	764	744	-20
3.04 Economie & Recreatie	39	39	46	7
3.05 Groenvoorzieningen	2	2	1	-1
3.06 Grondexploitatie	0	0	412	412
3.07 Omgevingsvergunningen	263	303	200	-103
3.08 Openbare ruimte	348	891	1.085	194
3.09 Ruimtelijke ordening	32	32	23	-9
3.10 Volkshuisvesting	3	3	5	2
3.11 Water en riolering	1.672	1.672	1.480	-192
Baten	5.236	6.308	6.536	228
Saldo voor mutaties reserves	-3.979	-3.569	-4.099	-530
Toevoeging reserves	-150	-230	-275	-45
Onttrekking reserves	125	150	195	45
Saldo reserves	-25	-80	-80	0
Saldo na mutaties reserves	-4.004	-3.649	-4.179	-529

Toelichting verschillen

Bij de verantwoording van de afwijkingen wordt een tolerantiegrens gehanteerd van circa € 50.000.

RUIMTELIJK DOMEIN		
Lasten x € 1.000	Bedrag	Toelichting
Afvalstoffen	-144	Op afvalstoffen is in totaal (lasten en baten) sprake van een nadeel van 191K ten opzichte van Berap II. Normaliter is geen sprake van invloed op het rekeningsaldo omdat voor afval 100% kostendekking wordt gehanteerd. Bij Berap II zijn voor afval, door de herziening van de meerjareninvesteringsplanning, de kapitaallasten naar beneden bijgesteld. Hierbij is per abuis vergeten dit voordeel, ook bij die begrotingswijziging, met de voorziening te verrekenen. Feitelijk was de stand van Berap II hierdoor te positief wat nu bij de jaarrekening tot uitdrukking komt. In totaal zijn de lasten en baten voor afval in 2025 positief uitgevallen. In plaats van een begrote onttrekking van 150K aan de voorziening is er een bedrag van 235K in de voorziening gestort. Bij het opstellen van de begroting 2027 zal dit bij de bepaling van het tarief betrokken worden.
Duurzaamheid	81	De baten en lasten op Duurzaamheid moeten in hun samenhang worden bekeken. In 2025 is sprake van verschillende specifieke uitkeringen waarvan CDOKE (capaciteit decentrale overheden voor klimaatbeleid- en energiebeleid) en LAI (lokale aanpak isolatie) de belangrijkste zijn. We hebben in totaal 30K minder subsidie ontvangen dan begroot. Hier staat tegenover dat we ook minder hebben uitgegeven. Een deel van de loonkosten kunnen we toerekenen aan de subsidie waardoor we per saldo een incidenteel voordeel van 52K hebben in 2025. Vanaf 2026 is hiermee in de begroting al rekening gehouden.
Groenvoorzieningen	51	Groenvoorzieningen bestaat uit meerdere deelbudgetten waarop minder is uitgegeven dan begroot. Zo waren er minder calamiteiten waardoor hierop 15K overbleef en ook het dagelijks onderhoudsbudget is 18K overgebleven.

Grondexploitatie	-932	Afwikkeling Resort 520K Het raadsbesluit om definitief af te zien van de ontwikkeling leidt tot een nadeel van 520K en gaat om de afboeking van de kosten die in de afgelopen jaren zijn gemaakt in combinatie met de kosten voor het ontbinden van de overeenkomst. Lijendijk-Zuid 412K Op deze Grondexploitatie is sprake van een positief resultaat van 412K (zie onder de baten). Het 'nadeel' onder de lasten betreft de storting in een bestemmingsreserve waarmee die middelen beschikbaar blijven voor geluidswerende voorzieningen. Per saldo is er dus geen sprake van een financieel effect.
Omgevingsvergunningen	87	De geraamde lasten op dit beheersproduct betreffen voornamelijk toegerekende salaris- en inhuurlasten. In 2025 was sprake van minder inhuur en is hiervan een deel aan kredieten toegerekend waardoor sprake is van een voordeel voor de exploitatie.
Water en riolering	66	Op riolering, als onderdeel van Water en riolering, is in totaal (lasten en baten) sprake van een nadeel van 126K ten opzichte van Berap II. Normaliter is geen sprake van invloed op het rekeningssaldo omdat voor riool 100% kostendekking wordt gehanteerd. Bij Berap II zijn voor riool, door de herziening van de meerjareninvesteringsplanning, de kapitaallasten naar beneden bijgesteld. Hierbij is per abuis vergeten dit voordeel, ook bij die begrotingswijziging, met de voorziening te verrekenen. Feitelijk was de stand van Berap II hierdoor te positief wat nu bij de jaarrekening tot uitdrukking komt. In totaal zijn de lasten voor riool in 2025 positief uitgevallen. De begrote onttrekking van 269K aan de voorziening is beperkt tot een bedrag van 84K.
Overige verschillen	33	Afwijkingen < EUR 50k bij elkaar gesaldeerd.
Saldo lasten	-758	Nadelig
Baten x € 1.000		
Afvalstoffen	-47	Zie toelichting hierboven.
Duurzaamheid	-20	Zie toelichting hierboven.
Grondexploitatie	412	Dit betreft het positieve resultaat op Lijendijk-Zuid, zie ook hierboven.

Omgevingsvergunningen	-103	In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn er minder leges op omgevingsvergunningen ontvangen ten opzichte van de bijgestelde verwachting. Dit komt door de invoering van de Omgevingswet en de daarbij behorende Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb). Als gevolg van deze wetswijziging worden technische bouwactiviteiten van bepaalde gevolgklasse niet langer door de gemeente getoetst en om deze reden ook niet meer via leges in rekening gebracht. Hierdoor vallen de totale legesinkomsten lager uit dan in voorgaande jaren.
Openbare ruimte	194	Ook in 2025 zijn er veel werkzaamheden voor verschillende nutsbedrijven uitgevoerd, de leges op de vergunningen hiervoor zijn 100K hoger dan begroot. Daarnaast hebben we een bijdrage voor het herstel van deTwiskebrug ontvangen van bijna 90K.
Water en riolering	-192	Zie toelichting hierboven.
Overige verschillen	-16	Afwijkingen < EUR 50k bij elkaar gesaldeerd.
Saldo baten	228	Voordelig
Saldo	-530	Nadelig

Reserves

Voor de verloopstaat van de mutaties in de reserves wordt verwezen naar de toelichting Eigen vermogen. Voor het programma Ruimtelijk Domein gaat het om de volgende mutaties in 2025:

- Storting in de bestemmingsreserve omgevingswet (EUR 200k);
- Storting in de bestemmingsreserve mobiliteit (EUR 75k);
- Storting in de bestemmingsreserve Luyendijk Zuid (EUR 412k);
- Onttrekking aan de bestemmingsreserve Actualisatie bestemmingsplannen (EUR 171k);
- Onttrekking aan de bestemmingsreserve Duurzaamheid (EUR 25k);

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Periode	Bron	Waarde Landsmeer	Benchmark	Waarde Benchmark
Functiemenging	%	2024	CBS BAG/LISA	44,9	Nederland	54,5
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw.15 t/m 64jr	2024	LISA	275,2	Nederland	191,4
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2024	CBS	195	Nederland	148
Percentage bekende Hernieuwbare elektriciteit	%	2022	Berekening	23,0	Nederland	40,9

Beleidsstukken

Bij dit programma horen de volgende beleidsstukken:

- Omgevingsvisie 2040
- Wegenbeheerplan 2025-2029
- Gemeentelijk Riool en Waterzorgprogramma Landsmeer 2025-2028
- Woon(zorg)visie gemeente Landsmeer 2025-2029
- Verordening op het beheer en het gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen voor de gemeente Landsmeer (2023)
- Beleidskader VTH en VTH-strategie 2023
- MJOP (Meerjarenonderhoudsplan) gemeentelijke gebouwen 2022-2025
- Uitvoeringsprogramma Wabo 2022
- Regionale detailhandelsvisie Zaanstreek-Waterland (2022)
- Groenbeleidsplan 2021-2031
- Beleidsplan Afval en Grondstoffen 2021-2026
- Visie waterrecreatie Zaanstreek-Waterland (2021)
- Parkeernota Landsmeer (2021-2025)
- Woonakkoord regio Zaanstreek-Waterland 2021-2025
- Wabobeleidsplan 2020
- Beleidsplan Openbare Verlichting 2020-2028
- Huisvestingsverordening 2020. (nieuwe verordening is reeds vastgesteld maar nog niet in werking getreden)
- Marktverordening gemeente Landsmeer 2019
- Marktreglement gemeente Landsmeer 2019
- Duurzaamheidsvisie 2018-2024
- Mobiliteitsvisie 2018-2022
- Economische Visie Zaanstreek-Waterland 2018-2022
- Speelbeleidsplan Samen Beter Buiten Spelen 2017-2022
- Verordening Startersleningen 2017
- Waterplan Landsmeer 2016-2026
- Standplaatsenbeleid 2012
- Verordening aansluitvoorwaarden riolering Landsmeer 2012
- Welstandsnota 2012
- Bouwverordening 2012
- Verordening afvoer hemelwater en grondwater Landsmeer 2012
- Archeologie beleid 2011
- Erfgoedverordening 2010

- Verordening op de monumentencommissie 2005
- Beschoeiingenbeheerplan
- Diverse bestemmingsplannen voor gehele grondgebied

Verbonden partijen

Bij dit programma horen de volgende verbonden partijen:

- Recreatieschap Twiske-Waterland
- Vervoerregio Amsterdam
- Omgevingsdienst IJmond

Voor een uitgebreide toelichting op deze verbonden partijen, zie de paragraaf verbonden partijen.

Sociaal Domein

Portefeuillehouder

Wethouder B. ten Have

Wethouder N. Bonenkamp (Kunst&Cultuur en Sport- en -accommodaties)

Missie

Het sociaal domein faciliteert de sociale basisvoorzieningen. Ook biedt het, als een inwoner niet (meer) zelfredzaam is en het ook met het eigen informele netwerk niet mogelijk is, ondersteuning op diverse levensgebieden. De gemeente zet zich er samen met andere organisaties voor in dat kinderen zich ontwikkelen tot gezonde jongeren en zelfstandige volwassenen, dat volwassenen zelfstandig kunnen functioneren en senioren vitaal en zelfredzaam blijven.

Wat wilden we bereiken?

Maatschappelijke ondersteuning

Wat wilden we bereiken?	
Sociale basisvoorzieningen zijn beschikbaar, bekend en toegankelijk voor iedereen. Nieuwe initiatieven worden door de gemeente gesteund en gestimuleerd.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Preventie: we ontwikkelen een aanpak om eenzaamheid onder jongeren bespreekbaar te maken en evalueren die.	
Toelichting:	
Vanuit de werkgroep eenzaamheid is er contact opgenomen met Link jongerenwerk die al actief is in de gemeente Landsmeer. In de week van de eenzaamheid is men gezamenlijk naar buiten getreden. Samenwerking op het gebied van eenzaamheid bij jongeren zal dan ook in 2026 verder geïnitieerd worden door de werkgroep.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We communiceren regelmatig over het onderwerp eenzaamheid.	
Toelichting:	
Link jongerenwerk is aangesloten bij de werkgroep eenzaamheid in de week van de eenzaamheid. Op de markt in de gemeente Landsmeer deelde Link eendjes uit met het motto "Je bent niet in je eendje" om mensen een middel te geven om met jongeren in gesprek te komen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We werken samen met onze partners aan initiatieven om eenzaamheid te verminderen.	
Toelichting:	
In Berap 1 en 2 zijn activiteiten benoemd (zoals het Danspaleis) die zijn georganiseerd. Samenwerking op dit onderwerp is er met WelzijnWonenPlus, SamenMeer, SMD, MEE dichtbij en de beleidsmedewerker voorliggende voorzieningen. WelzijnWonenPlus coördineert de werkgroep eenzaamheid.	
Wat wilden we bereiken?	
We zetten ons ervoor in dat nog meer inwoners mee kunnen doen door Landsmeer dementievriendelijk te maken, woningen indien nodig aan te passen, vrijwilligers te koesteren en mantelzorgers te ondersteunen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We bedanken onze vrijwilligers	
Toelichting:	
De vrijwilligers zijn in 2025 op 12 december in het Zonnetje gezet door beide wethouders tijdens een feestelijke bijeenkomst in het gemeentehuis. In totaal 28 vrijwilligers ontvingen de waarderingsspeld, kadobon, bloemen en het boek "Landsmeer 700 jaar later" van de oudheidkundige vereniging. Alle vrijwilligers in de gemeente Landsmeer ontvingen ook een kleine attentie via de Vrijwilligers centrale Amsterdam (VCA) die ook in de gemeente Landsmeer actief is.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- We ondersteunen mantelzorgers en breiden waar mogelijk het aanbod uit.		
Toelichting:		
Mantelzorgondersteuning wordt in de gemeente Landsmeer geboden door een mantelzorgondersteuner van de SMD. In 2025 heeft er een wisseling van mantelzorgondersteuner plaatsgevonden. Regionaal hebben er gesprekken plaatsgevonden in het kader van de IZA (Integraal Zorgakkoord) opgave mantelzorg met beleidsmedewerkers over de toekomst van mantelzorg in de regio en een regionale aanpak.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- We werken samen met onze partners aan een dementievriendelijke samenleving.		
Toelichting:		
Alzheimer Nederland afd. Zaanstreek/Waterland organiseert elke laatste donderdag van de maand een Alzheimer café in het Wapen van Landsmeer. Alzheimer Nederland afd. Zaanstreek/Waterland heeft ook de bedrijvenvereniging Landsmeer benaderd. Vanuit het Dementienetwerk worden er regionale bijeenkomsten georganiseerd waar diverse partijen aan deelnemen. Doel is kennis delen en versterken.		

Armoede en schulden

Wat wilden we bereiken?		
Inkomensondersteuning aanbieden aan wie daarvoor in aanmerking komt en problematische schulden voorkomen.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- We communiceren regelmatig over regelingen voor mensen met een smalle beurs.		
Toelichting:		
Conform ons beleidsplan Armoedebestrijding en Schuldhulpverlening communiceren we zowel via onze gemeentelijke nieuwsbrief als via sociale media over minimaregelingen.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- We zetten in op preventie als het gaat om gezondheid, zorg, armoede en/of schulden.		
Toelichting:		
Vroegsignalering blijft een belangrijk middel. Daarmee bereiken we inwoners met beginnende betalingsachterstanden én krijgen we beter inzicht in hoe deze achterstanden zijn ontstaan. Zo kunnen we hulp bieden op meerdere gebieden. Daarnaast zijn we aangesloten bij landelijke kanalen, zoals Geldfit.nl en VoorzieningenWijzer. Hier kunnen inwoners zelf informatie vinden over geldzaken en betalingsachterstanden. Ook worden zij via deze kanalen warm doorverwezen naar onze lokale hulpverlening. In 2025 ontvingen we 424 signalen (één inwoner kan meerdere signalen hebben). We hebben deze inwoners via verschillende kanalen benaderd, zoals telefoon, e-mail en post. Met 121 inwoners hebben we persoonlijk contact gehad, via een telefoongesprek of een huisbezoek. 16 personen hebben naar aanleiding van dit contact hulp gekregen.		

Werk en inkomen

Wat wilden we bereiken?	
Uitstroom van bijstandsgerechtigden naar werk of sociale activering waardoor het totale aantal inwoners in de bijstand niet groeit of in ieder geval zo laag mogelijk blijft.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- In samenwerking met onze uitvoeringspartners, het lokale speelveld en de regio gaan we mensen met een uitkering begeleiden naar werk. Ook begeleiden van werk naar werk hoort hierbij. In 2025 moet er een Regionaal Werkbedrijf gerealiseerd worden. Er wordt waar mogelijk, lokaal en regionaal door een netwerk van gemeenten, UWV en sociale partners (onderwijs, vakorganisaties, werkgeversorganisaties) samengewerkt om deze doelstellingen te behalen.	
Toelichting:	
We blijven inzetten op begeleiding naar werk en sociale activering zodat het totale aantal inwoners in de bijstand niet groeit of in ieder geval zo laag mogelijk blijft. We zien het aantal gebruikers van een participatiewet uitkering zeer langzaam dalen van 116 in januari naar 112 in december 2025. Gemeenten, UWV en sociale partners (onderwijs, vakorganisaties, werkgeversorganisaties) hebben inmiddels een convenant ontwikkeld wat in maart 2026 is ondertekend. Hierin worden de kaders voor samenwerking binnen de arbeidsmarkt vastgelegd. De totstandkoming was een moeizaam proces door de verschillende belangen en wensen.	

Volksgezondheid

Wat wilden we bereiken?	
- De stip op de horizon is een gezonde generatie in 2040.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We zorgen voor de uitvoering van de Brede SPUK met de volgende aandachtsgebieden; valpreventie, overgewicht, mentale weerbaarheid, kansrijke start en problematisch alcohol- en middelengebruik.	
Toelichting:	
De gemeente neemt deel aan regionale en lokale overleggen rondom de keten valpreventie. Dit heeft geresulteerd in regionale afspraken over uurtarieven en de inzet van diëtiste en buurtsportcoach tijdens de cursussen valpreventie. In het kader van alcoholpreventie zijn alle diëtisten in de regio getraind om alcoholconsumptie en valrisico te bespreken. In samenwerking met SamenMeer en de Fietsbond is een training valpreventie voor e-bikers opgezet en is een 3Wielersontdekday georganiseerd. Ook is in kaart gebracht welke mogelijkheden er zijn tot het uitbreiden van het aanbod cursussen. Regionaal is de GLI-keten (leefstijlprogramma voor overgewicht) in kaart gebracht, lokaal is geïnventariseerd welke partijen GLI binnen Landsmeer willen aanbieden. Landsmeer is deel van het JOGG-netwerk, Jongeren op Gezond Gewicht. Vanuit JOGG zijn meerdere activiteiten georganiseerd zoals Plant in de Klas, de Buitenspeeldag en het Burgemeestersontbijt. Daarnaast is de samenwerking met de consultatiebureau rondom gezonde voeding verbeterd (uitdelen folder beweegaanbod en voeding) en zijn scholen begeleid in de aanvraag voor Gezonde School-budgetten. Zorg- en welzijnspartijen zijn op de hoogte gebracht van Welzijn op Recept en Landsmeer neemt deel aan Scheidingsplein.nl. Via deze site kunnen ouders en omgeving zich informeren over de stappen die gezet moeten worden en ouderavonden volgen.	

Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- Wij doen actief mee aan de landelijke en regionale preventiecampagnes.		
Toelichting:		
Jaarlijks besteedt de gemeente aandacht aan landelijke campagnes van Stoptober en IkPas. Daarnaast is dit jaar een regionale buscampagne en een lokale campagne van het Scheidingsplein opgezet. Ook is door de GGD regionaal extra ingezet op informatie en bereik rondom vaccinaties.		
Wat wilden we bereiken?		
- Een toekomstbestendige GGD met een aantal algemene en specifieke taken die invulling geeft aan (een deel van) ons beleid.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- Het College zet zich in om sturing te geven aan de GGD in het algemeen bestuur		
Toelichting:		
Sinds 2025 maken we gebruik van een basispakket aan diensten van de GGD met daarbij een aantal plustaken. We hebben nu beter inzicht wat de GGD voor onze inwoners kan betekenen. In samenspraak met de regio en GGD is in 2025 een pakket aan bezuinigingsvoorstellen voor 2026 opgesteld waarbij de impact op bewoners zoveel mogelijk beperkt is. Bij de behandeling van de GGD Begroting 2026 bent u hierover geïnformeerd.		

Onderwijs en jeugd

Wat wilden we bereiken?		
We voeren de Hervormingsagenda Jeugd door.		
Wat hebben we daarvoor gedaan?		Voortgang
- Zowel lokaal als regionaal (Zaanstreek Waterland) geven we invulling aan de Hervormingsagenda.		
Toelichting:		
Wij gaan door met het versterken van onze lokale steunstructuren door middel van GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord) en het Breed Netwerk Overleg en de bestaande preventieve voorzieningen zoals Buurtgezinnen en het jongerenwerk. We hebben een Regisseur Zorg en Veiligheid aangesteld die onafhankelijke procesregie voert binnen casussen met zware multi-problematiek in combinatie met overlast of een ander veiligheidsrisico. In (boven)regionaal verband wordt gewerkt aan het terugdringen van residentiële jeugdhulp samen met de zorgaanbieders. Daarnaast werken we regionaal aan het implementeren van de nieuwe wet Verbetering beschikbaarheid jeugdzorg. Het traject om het Richtinggevend kader voor toegang, lokale teams en integrale dienstverlening in het sociaal domein te implementeren is door gebrek aan capaciteit niet opgepakt.		

Wat wilden we bereiken?	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We gaan een haalbaarheidsonderzoek doen naar een jongerenhuiskamer.	
Toelichting:	
Samen met jongerenwerk, betrokken ouders en jongeren uit de gemeente zijn verschillende opties voor een jongerenplek in kaart gebracht, in een langdurig Maatschappelijke Diensttijd-project waar jongeren tegelijkertijd hun talenten leren ontdekken en werken aan vaardigheden voor de toekomst. De jongeren hebben meerdere activiteiten, evenementen en workshops georganiseerd, zoals een voetbaltoernooi, een kerstdiner met ouderen en filmavonden. In het najaar hebben de jongeren hun bevindingen gepresenteerd aan de raad. Naar aanleiding van een motie (30 oktober 2025) is het college in gesprek gegaan met verschillende verenigingen. Een aantal verenigingen hebben hun ruimte aangeboden voor incidentele avonden.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We ontwikkelen met jongeren in Landsmeer nieuwe initiatieven en breiden ons aanbod eventueel structureel uit.	
Toelichting:	
Met het project Blink heeft het jongerenwerk een stap gezet in het aanpakken van eenzaamheid onder jongeren in Landsmeer. In dit project zetten we jongerenparticipatie in als middel. We betrekken jongeren, geven verantwoordelijkheid en stimuleren ze talenten te ontwikkelen. Daarnaast worden initiatieven in het kader van Maatschappelijke Diensttijd ondersteund, waarbij een groep oudere jongeren activiteiten voor en door jongeren organiseert.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We werken aan het behouden van een goede samenwerking tussen jongerenwerk, BOA's, politie en overige betrokkenen.	
Toelichting:	
In het JongerenNetwerkOverleg (JNO) worden maatschappelijke trends besproken, projecten gezamenlijk voorbereid en lokale signalen gedeeld. Daarnaast is de Persoonsgebonden Aanpak gestart onder leiding van de regisseur Zorg en Veiligheid.	

Onderwijs en onderwijshuisvesting

Wat wilden we bereiken?	
Kwalitatieve huisvesting met een goed binnenklimaat voor alle zes basisscholen in Landsmeer en Den IJp.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We geven een verdere invulling aan het in 2024 vastgestelde IHP.	
Toelichting:	
Eind 2025 is uit het stedenbouwkundig/verkeersonderzoek naar voren gekomen dat de parkeerbehoefte en bereikbaarheid van de mogelijke locatie in het sportpark opgelost kan worden. Daarom is er een vervolgonderzoek aangevraagd om inzicht te krijgen in de ruimtelijke mogelijkheden van de locatie van de judovereniging voor de nieuwbouw van de school. Daarbij is ook gevraagd om een volumestudie uit te voeren voor woningbouw op de locatie waar OBS De Wagemaker momenteel is gevestigd. Naar verwachting worden deze rapportages in Q2 2026 opgeleverd.	

Sport en Cultuur

Wat wilden we bereiken?	
Om sportverenigingen in de gemeente Landsmeer te versterken, kiezen we voor een aanpak die gericht is op samenwerking, maatwerk en actieve ondersteuning.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- De samenwerking tussen sportverenigingen stimuleren en hen helpen om zich verder te ontwikkelen tot 'multifunctionele speler' in de lokale samenleving, onder andere via het Sportakkoord 2.0.	
Toelichting:	
Om deze samenwerking te stimuleren, onderdeel van sportakkoord II, is er medio november een combinatiefunctionaris sport en preventie aangesteld. Deze combinatiefunctionaris houdt actief contact met de sportverenigingen en signaleert mogelijke ontwikkelingen/wensen. Tevens wordt er gekeken naar mogelijkheden om nieuwe activiteiten te organiseren voor en tussen sportverenigingen en hoe deze activiteiten aansluiten bij maatschappelijke doelstellingen. Om deze beweging op gang te brengen heeft de portefeuillehouder Sport recent nog een 'rondje langs de velden' gemaakt bij alle verenigingsbesturen	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- De verenigingen sterker maken. De verenigingen moeten uit eigen kracht activiteiten ontplooiën. Indien nodig ondersteunen we daarbij gericht. We nemen deel aan de sportadviesraad en beheercie. ICL.	
Toelichting:	
Er is een adviesorgaan sport en bewegen geïnitieerd naar aanleiding van sportakkoord II. Dit adviesorgaan komt om de 2 maanden samen en bespreekt de ontwikkelingen en wensen binnen de sportverenigingen. De beleidsmedewerker sport representeert de gemeente in dit orgaan. Onlangs zijn er gesprekken geweest met SC Purmerland om te verkennen hoe de gemeente kan ondersteunen bij ontwikkelplannen van de vereniging.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We ontwikkelen een sportbeleid.	
Toelichting:	
Op 2 oktober 2025 is de sportnota 'Landsmeer in beweging 2025-2029' door de raad vastgesteld. De sportnota is totstandgekomen na een uitvoerig participatietraject waarbij sportverenigingen, (commerciële) sport- en beweegaanbieders, Sportadviesraad, kernteam Sportakkoord en de Adviesraad Sociaal Domein zijn betrokken.	
Wat wilden we bereiken?	
Eigentijdse en duurzame huisvesting en accommodaties voor verenigingen.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- We gaan een gemeentelijk accommodatiebeleid ontwikkelen wat nodig is om deze doelstelling te bereiken. Er is hierbij een link met het opstellen en uitwerken van de omgevingsvisie.	
Toelichting:	
De sport- en beweegnota van Landsmeer sluit aan op de drie pijlers (versterkt fundament, vergroot bereik en meer betekenis geven aan sport) van het Sportakkoord II. We zetten in op een sterk fundament, meer verbinding en maatschappelijke impact en het creëren van gelijke kansen voor alle inwoners om zich via sport en bewegen te ontwikkelen. Naast eerdere bijdragen in 2025 is er recent nog een bedrag van €75.000 uitgekeerd aan de tennisverenigingen voor renovatie van zes tennisbanen.	

Wat wilden we bereiken?	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- In aanloop naar het 700-jarig bestaan worden de mogelijkheden van een kunstroute onderzocht in samenhang met toerisme en recreatie.	
Toelichting:	
Er is een kunstwedstrijd uitgeschreven waaruit drie winnaars naar voren zijn gekomen. Deze winnaars bereiden op dit moment realisatie van hun inzending (lees: kunstwerk) voor door het concept verder uit te werken en te laten onderzoeken op haalbaarheid en veiligheid. Vervolgens zullen zij de benodigde vergunning aanvragen en hun kunstwerken realiseren. Plaatsing van de werken is gepland voor het najaar van 2026.	

Wat heeft het gekost?

Sociaal domein	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
4.01 Basis jeugd	-701	-723	-719	4
4.02 Basis sport/cultuur	-1.695	-1.724	-1.769	-45
4.03 Basis volwassenen	-1.809	-1.918	-1.846	72
4.04 Maatwerk jeugd	-3.291	-3.677	-3.970	-293
4.05 Maatwerk jeugd / NIA/ Kernteam Toegang	-14	-38	-63	-25
4.06 Maatwerk participatie	-5.012	-5.147	-5.162	-15
4.07 Maatwerk WMO	-1.645	-1.991	-2.449	-458
4.08 Toegang	-588	-588	-506	82
Lasten	-14.755	-15.806	-16.484	-678
4.01 Basis jeugd	160	249	282	33
4.02 Basis sport/cultuur	188	188	199	10
4.03 Basis volwassenen	105	110	96	-14
4.04 Maatwerk jeugd	2	2	2	-1
4.06 Maatwerk participatie	3.505	3.466	3.859	393
4.07 Maatwerk WMO	48	48	56	8
4.08 Toegang	10	10	20	10
Baten	4.019	4.074	4.513	440
Saldo voor mutaties reserves	-10.736	-11.733	-11.971	-238
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Saldo reserves	0	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	-10.736	-11.733	-11.971	-238

Toelichting verschillen

Bij de verantwoording van de afwijkingen wordt een tolerantiegrens gehanteerd van circa € 50.000.

SOCIAAL DOMEIN		
Lasten x € 1.000	Bedrag	Toelichting
Basis Volwassenen	72	Basis Volwassenen bestaat uit een grote hoeveelheid deelbudgetten waarop relatief kleine overschotten zijn, de som daarvan bedraagt 72K.
Maatwerk Jeugd	-293	De kosten binnen de Jeugdwet zijn de afgelopen jaren structureel toegenomen. Deze stijging wordt veroorzaakt door zowel een groei in het aantal jeugdigen dat ondersteuning ontvangt, als door hogere kosten per voorziening. Uit de cijfers blijkt dat deze ontwikkeling breed zichtbaar is binnen het jeugddomein. Allereerst is er sprake van een duidelijke toename van het aantal cliënten dat gebruikmaakt van een Jeugdwetvoorziening. Waar in januari 2023 nog 176 unieke cliënten ondersteuning ontvingen, is dit aantal in januari 2025 gestegen naar 229. Dit betekent een groei van ongeveer 30%. Ook het totaal aantal ingezette voorzieningen is in dezelfde periode met circa 24% gestegen (van 220 naar 272). Wanneer we inzoomen op de typen hulp waar de aantallen het sterkst toenemen, valt vooral het Bsegment (enkelvoudige hulp) op door een duidelijke en aanhoudende groei. Zowel het aantal cliënten als het aantal voorzieningen in dit segment is fors toegenomen. Het aantal cliënten steeg tussen 2023 en 2025 met circa 36% (van 98 naar 133), terwijl het aantal voorzieningen met ongeveer 34% toenam (van 104 naar 139). Dit segment vormt daarmee een belangrijke motor achter de kostenstijging. Niet alleen het volume, maar ook de kosten per voorziening zijn gestegen. Veelgebruikte enkelvoudige jeugdhulp is tussen 2023 en 2025 gemiddeld 12% duurder geworden. Deze stijging komt door indexatie, hogere loonkosten en toenemende complexiteit van de hulpvragen.

Maatwerk WMO	-458	De uitgaven voor de Wmo zijn de afgelopen jaren toegenomen. Dat heeft meerdere oorzaken. Meer inwoners maken gebruik van Wmo-voorzieningen. Het aantal unieke cliënten is gestegen van 518 in januari 2023 naar 602 in januari 2025. Dat is een toename van ongeveer 16%. Ook het totaal aantal voorzieningen is gestegen, met ongeveer 13%. Dit betekent dat meer mensen ondersteuning nodig hebben, en soms ook meerdere voorzieningen tegelijk gebruiken. Als we inzoomen op de soorten voorzieningen binnen de Wmo dan zien we een duidelijke stijging bij huishoudelijke hulp. Het aantal cliënten dat gebruikmaakt van huishoudelijke hulp is met 17% toegenomen. Tegelijk zijn de kosten per cliënt met ongeveer 12% gestegen. Dit zorgt samen voor een flinke groei in de totale uitgaven. Ook bij hulpmiddelen nemen de kosten toe. Zo is het aantal verstrekte scootmobielen gestegen van 13 in 2023 naar 22 in 2025, een toename van 69%. Bovendien zijn de kosten per scootmobiel met 25% gestegen en zijn ook de onderhoudskosten iets hoger geworden. Verder is er een sterke toename in het aantal trapliften. Het aantal verstrekkingen steeg van 55 in 2023 naar 80 in 2025, een stijging van 45%. Vooral het aantal complexere trapliften (met bochten) is flink toegenomen. De kosten per traplift zijn daarnaast licht gestegen. Kort samengevat: de Wmo-uitgaven stijgen doordat meer inwoners ondersteuning nodig hebben, het gebruik van voorzieningen toeneemt en de kosten per voorziening hoger worden.
Toegang	82	Op een aantal deelbudgetten voor algemene voorzieningen is minder uitgegeven wat per saldo leidt tot een voordeel van 82K.
Overige verschillen	-81	Afwijkingen < EUR 50k bijelkaar gesaldeerd.
Saldo lasten	-678	Nadelig

Baten x € 1.000		
Maatwerk Participatie	393	Binnen Participatie is op meerdere deelbudgetten sprake van grote afwijkingen. TOZO leidt in de jaarrekening 2025 tot een nadeel van 310K. Dit heeft te maken met het feit dat de afrekeningen over 2023, 2024 en 2025 in 2025 zijn verantwoord. Het gaat hierbij om te hoog ontvangen voorschotten in de jaren die moeten worden terugbetaald (eerdere jaarrekeningen waren op dit onderdeel te hoog). Voor de opvang van Oekraïners hebben we 362K meer ontvangen dan begroot, hier stonden ook hogere uitgaven van 154K tegenover wat per saldo een voordeel van 208K oplevert. Tot slot hebben we een hogere rijksbijdrage voor de kosten van bijstand ontvangen wat per saldo een voordeel van 482K oplevert. Een nadere analyse moet uitwijzen of dit ook een positieve uitwerking voor de meerjarenbegroting heeft.
Overige verschillen	47	Afwijkingen < EUR 50k bij elkaar gesaldeerd.
Saldo baten	440	Voordelig
Saldo	-238	Nadelig

Reserves

In 2025 hebben er geen mutaties in reserves plaatsgevonden die betrekking hebben op dit programma.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Periode	Bron	Waarde Landsmeer	Benchmark	Waarde Benchmark
Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	DUO/Ingrado	0	Nederland	6,7
Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	2024	DUO/Ingrado	39	Nederland	28
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	2024	DUO/Ingrado	1,8	Nederland	2,3
Niet-sporters	%	2024	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	34,6	Nederland	42,5
Banen	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	2023	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research	574,6	Nederland	836,6
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2023	CBS - Jeugdmonitor	1	Nederland	1
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	2024	CBS - Jeugdmonitor	3	Nederland	6
Netto arbeidsparticipatie	%	2024	CBS - Arbeidsdeelname (gemeente)	73,3	Nederland	73,2
Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	2025	CBS - Re-integratie	127,7	Nederland	281,2
Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar	2024	CBS - Re-integratie	71,7	Nederland	203,1
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2024	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	13,6	Nederland	14
Jongeren met jeugdbescherming	%	2024	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	0,6	Nederland	1
Clënten met een maatwerkvoorziening Wmo	per 10.000 inwoners	2025	CBS - Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein Wmo	530	Nederland	660

Beleidsstukken

Bij dit programma horen de volgende beleidsstukken:

- Landsmeer in beweging, het sportbeleid voor een actieve samenleving 2025-2029
- Beleidsplan armoedebestrijding en schuldhulpverlening (2025-2028)
- Beleidsnotitie Nieuwe Wet Inburgering (2022)
- Meerjarenbeleidsplan sociaal domein (2019-2023)
- Nota Harmonisatie Kinderopvang en Peuterspeelzalen (2017)
- Uitvoering Participatiewet Landsmeer (2016)

Verordeningen participatie:

- Verordening verhoging vermogensnorm kwijtschelding belastingen gemeente Landsmeer (2023)
- Verordening individuele studietoelage Participatiewet (2022)
- Verordening persoonsgebonden budget begeleid werken Wet sociale werkvoorziening (2019)
- Verordening loonkostensubsidie (2018)
- Re-integratieverordening/gewijzigde re-integratieverordening (2018)
- Verordening individuele inkomenstoelage (2015)
- Verordening tegenprestatie (2015)

Verordeningen jeugd & onderwijs:

- Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Landsmeer (2025)
- Verordening jeugdhulp gemeente Landsmeer (2022)
- Verordening onderwijshuisvesting (2017)

Verordeningen WMO:

- Verordening maatschappelijke ondersteuning (2025)

Overige verordeningen:

- Verordening adviesraad sociaal domein (2022)
- Algemene Subsidieverordening gemeente Landsmeer (2021)

Verbonden partijen

Bij dit programma hoort de volgende verbonden partij:

- GGD Zaanstreek-Waterland

Voor een uitgebreide toelichting op deze verbonden partij, zie de paragraaf verbonden partijen.

Financiën

Portefeuillehouder

Wethouder B. ten Have

Missie

Het programma financiën en algemene dekkingsmiddelen is het laatste programma van de programmabegroting. Algemene dekkingsmiddelen zijn middelen die geen vooraf bepaald bestedingsdoel hebben. Naast de algemene dekkingsmiddelen worden in dit programma baten en lasten verantwoord welke niet zijn onder te brengen in andere programma's. Voor het grootste deel bestaat dit programma uit belastingen (lokale heffingen) waarvan de besteding niet gebonden is, uitkering uit het gemeentefonds en overige baten en lasten. Naast 'Treasury' wordt in dit programma ook het door het BBV verplicht onderdeel 'Overhead' verantwoord. Onder overhead wordt dat deel van de begroting verstaan wat ondersteunend is aan de primaire processen waaronder personeel van bedrijfsvoering, management, ICT, huisvesting, HR, communicatie, etc.

Tegenvallers of de noodzaak tot extra investeringen kunnen grote gevolgen hebben voor onze begroting. We willen de financiële consequenties van keuzes inzichtelijk maken en een transparant financieel beleid voeren, een soepele en efficiënte P&C cyclus is hierbij ondersteunend. Een adequate vaste bezetting van de financiële functie is hiervoor een belangrijke randvoorwaarde. Indien noodzakelijk worden de bestaande uitgangspunten van het financieel beleid heroverwogen, afhankelijk van de opgaven waarvoor de gemeente staat.

Wat wilden we bereiken?

Financien

Wat wilden we bereiken?	
Het college wil de financiële consequenties van tegenvallers en die van extra investeringen inzichtelijk maken en een transparant financieel beleid voeren.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Een afzonderlijk proces waarin college en raad gezamenlijk tot gedragen keuzes komen bij de programmabegroting 2026-2029 om het financieel evenwicht te herstellen.	
Toelichting:	
In de Perspectiefnota 2026 heeft het college het financieel perspectief 2026-2029 geactualiseerd. Op basis daarvan was het beeld zodanig dat er geen grote ingrepen nodig waren. Hoewel het financieel evenwicht krap blijft heeft het college de raad in november een structureel sluitende begroting voor alle jaren kunnen voorleggen, welke vervolgens door de is vastgesteld.	
Wat hebben we daarvoor gedaan?	Voortgang
- Een efficiënte Planning & Controle cyclus.	
Toelichting:	
Beide Bestuursrapportages, de Perspectiefnota, de Jaarrekening en de Begroting zijn tijdig, via de auditcommissie, in procedure gebracht waardoor de bestuurlijke behandeling efficiënt is verlopen.	

Wat heeft het gekost?

Bedragen * €1.000

Financiën	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
5.01 Overhead	-6.901	-6.929	-7.309	-380
5.03 Onroerende-zaakbelastingen	-122	-126	-127	-2
5.04 Overige belastingen	0	0	0	0
5.05 Overige uitgaven en inkomsten	-45	-45	-132	-87
5.06 Treasury	-47	-583	-631	-47
Lasten	-7.115	-7.683	-8.199	-515
5.01 Overhead	62	62	64	2
5.02 Algemene uitkering	21.138	23.419	23.420	2
5.03 Onroerende-zaakbelastingen	3.711	3.737	3.723	-14
5.04 Overige belastingen	66	66	94	29
5.05 Overige uitgaven en inkomsten	31	31	76	44
5.06 Treasury	461	663	834	171
Baten	25.470	27.978	28.211	233
Saldo voor mutaties reserves	18.355	20.295	20.013	-282
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Saldo reserves	0	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	18.355	20.295	20.013	-282

Toelichting verschillen

Bij de verantwoording van de afwijkingen wordt een tolerantiegrens gehanteerd van circa € 50.000.

FINANCIEN		
Lasten x € 1.000	Bedrag	Toelichting
Overhead	-380	Op het beheersproduct Overhead is sprake van een nadeel van 380K. Onder de Overhead worden alle kosten (ook salarislasteren) verzameld die ten dienste staan een het primaire proces. Een nadere uitsplitsing binnen overhead van de grootste afwijkingen ziet er als volgt uit: - salaris + inhuur: - 251K - gemeentelijke gebouwen: - 98K - verzekeringen: - 78K - ICT: 67K Binnen het programma Financiën worden alle salarissen en inhuurkosten verzameld en doorbelast naar de overige programma's. Er is 350K minder doorbelast naar de andere programma's, dat is een voordeel voor de totale jaarrekening maar een nadeel voor het programma Financiën. Omdat het tekort op programma Financiën 'maar' 205K is, is er feitelijk sprake is van een voordeel van 100K voor alle programma's samen (zie ook paragraaf Bedrijfsvoering voor een overzicht van alle salaris- en inhuurlasteren waaruit dat voordeel blijkt). Ten aanzien van gemeentelijke gebouwen is er met name sprake van aanhoudende kostenoverschrijdingen op gas en elektra. Deze waren tot nu nog niet bijgesteld omdat de ontwikkelingen hiervan niet duidelijk waren. De premies van verschillende verzekeringen werden tot 2025 ook op verschillende plekken in de begroting verantwoord. Vanaf 2025 vind dit meer gecentraliseerd plaats waardoor zichtbaar is dat de totale begrote premies niet toereikend zijn voor de werkelijke premies (voorheen ging het om meerdere kleinere afwijkingen waardoor dit minder zichtbaar was als onderdeel van andere budgetten). Tot slot hebben we voor ICT minder kosten gehad op verschillende onderdelen hiervan.

Overige uitgaven en inkomsten	-87	Onder dit beleidsproduct worden de algemene baten en lasten verantwoord. Per saldo is hierop in 2025 sprake van een nadeel van 43K. Hiervan heeft 20K betrekking op de afkoop van een pachtovereenkomst. Die afkoop heeft al in 2025 plaatsgevonden, de betreffende gronden worden echter voor een bedrag van ruim 500K verkocht in 2026. Daarnaast heeft de belastingdienst een periodiek boekonderzoek uitgevoerd. Hieruit zijn BTW-verrekeningen (voor- en nadelen) naar voren gekomen over 2023-2025. Om boekhoudkundige redenen zijn de voordelen onderdeel van de overige programma's en is het nadeel onder de algemene baten en lasten verantwoord.
Treasury	-47	Bij treasury is sprake van zowel hogere lasten als baten, dit heeft te maken met de boekhoudkundige verwerking. Per saldo is sprake van een voordeel van 124K door hogere rentebaten dan begroot.
Overige verschillen	-1	Afwijkingen < EUR 50k bij elkaar gesaldeerd.
Saldo lasten	-515	Nadelig
Baten x € 1.000		
Overige uitgaven en inkomsten	44	Zie toelichting hierboven.
Treasury	171	Zie toelichting hierboven.
Overige verschillen	18	Afwijkingen < EUR 50k bij elkaar gesaldeerd.
Saldo baten	233	Voordelig
Saldo	-282	Nadelig

Reserves

In 2025 hebben er geen mutaties in reserves plaatsgevonden die betrekking hebben op dit programma.

Beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Periode	Bron	Waarde Landsmeer	Benchmark	Waarde Benchmark
Gemiddelde WOZ-waarde	x €1.000	2025	CBS - Waarde onroerende zaken	593	Nederland	398
Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	2024	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research	7,9	Nederland	8,4
Demografische druk	%	2025	CBS Bevolkingsstatistiek	85,8	Nederland	70,7
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	2025	COELO - Atlas lokale lasten	1.349	Nederland	957
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	2025	COELO - Atlas lokale lasten	1477	Nederland	1050

Beleidsstukken

Bij dit programma hoort het volgende beleidsstuk:

- Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Landsmeer 2025
- Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Landsmeer 2025
- Controle protocol 2025
- Nota Activabeleid 2019
- Treasury Statuut 2019

Verbonden partijen

Bij dit programma horen de volgende verbonden partijen:

- BNG
- Alliander N.V.
- Cocensus
- ROM InWest

Voor een uitgebreide toelichting op deze verbonden partijen, zie de paragraaf verbonden partijen.

Paragrafen

Lokale heffingen

Algemeen

De paragraaf lokale heffingen heeft betrekking op zowel de heffingen waarvan de besteding is gebonden als waarvan de besteding ongebonden is. De belangrijkste heffingen van de gemeente zijn onroerendezaakbelastingen, afvalstoffenheffing en rioolheffing.

De lokale heffingen, die gerekend worden tot de algemene dekkingsmiddelen (ongebonden heffingen), zijn de roerende en onroerendezaakbelastingen (OZB). Daarnaast zijn er heffingen die niet tot de algemene dekkingsmiddelen horen (gebonden heffingen). De belangrijkste daarvan zijn de afvalstoffenheffing en de rioolheffing.

Gerealiseerde inkomsten

Totaal programma	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Afvalstoffenheffing	2.298	2.298	2.401	103
Leges burgerzaken	182	182	300	119
Leges omgevingsvergunningen	236	276	188	-87
Marktgelden	10	10	10	0
Onroerende zaakbelasting	3.707	3.734	3.720	-13
Precariobelasting	31	31	11	-20
Rioolheffing	1.403	1.403	1.396	-7
Roerende zaakbelasting	3	3	3	0
Toeristenbelasting	30	30	47	17
Saldo	7.900	7.966	8.077	111

Kostendekkendheid

Uitgangspunten tarievenbeleid

Het streven is om tot 100% kostendekkendheid voor alle leges en heffingen te komen. Dit met uitzondering van de lijkbezorgingsrechten en marktgelden, waarbij de raad heeft aangegeven niet te streven naar 100% kostendekkendheid. Het uitgangspunt voor de overige heffingen is dat deze trendmatig worden opgehoogd.

Afvalstoffenheffing	Primaire Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Opbrengsten	2.298	2.298	2.401	103
Onttrekking voorziening	150	150	-	-150
Uitgaven	1.786	1.656	1.567	90
Storting voorziening	-	-	235	-235
Compensabele BTW	326	299	283	16
Toegerekende overhead	344	319	317	2
Dekkingspercentage excl. Storting/Onttrekking	94%	101%	111%	-10%
Dekkingspercentage incl. Storting/Onttrekking	100%	108%	100%	8%

De opbrengsten uit de afvalstoffenheffing zijn € 103K hoger dan begroot. Dit heeft voornamelijk betrekking op:

- € +65K gelden/vergoedingen ontvangen voor oud afval;
- € +5K vergoeding voor ophalen grofvuil;
- € +33K minder kwijtscheldingen/verminderingen;

Daarnaast zijn de uitgaven € 90K lager dan begroot. In begrotingsjaar 2025 is binnen het gesloten systeem afval per saldo € 235K in de voorziening gestort, terwijl in de begroting nog werd uitgegaan van een onttrekking van € 150K. In de begroting 2026 is een verlaging van de afvalstoffenheffing met 5% opgenomen, omdat de voorziening bij ongewijzigd beleid te hoog zou oplopen ten opzichte van de verwachte uitgaven in latere jaren.

Rioolheffing	Primaire Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Opbrengsten	1.401	1.403	1.396	-7
Onttrekking voorziening	269	95	85	-10
Uitgaven	1.406	1.099	1.062	37
Storting voorziening	-	-	-	-
Compensabele BTW	245	209	203	7
Toegerekende overhead	20	192	215	-23
Dekkingspercentage excl. Storting/Onttrekking	84%	93%	94%	-1%
Dekkingspercentage incl. Storting/Onttrekking	100%	100%	100%	0%

Eigenaren van woningen en bedrijfspanden betalen rioolheffing voor de aansluiting op het riool. De baten en lasten van de rioolheffing liggen in 2025 dicht bij de begroting en de afwijkingen blijven ruim binnen de verantwoordingsgrens van € 50K. Vanwege het karakter van het gesloten systeem is per saldo € 85K onttrokken aan de voorziening, waardoor het dekkingspercentage inclusief storting en onttrekking uitkomt op 100%.

Lijkbezorgingsrechten	Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Opbrengsten	153	153	137	-16
Uitgaven	160	158	161	-3
Storting voorziening	2	2	-	2
Toegerekende overhead	31	32	33	-1
Dekkingspercentage	79%	79%	71%	9%

Leges algemene dienstverlening	Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Opbrengsten	183	183	300	117
Uitgaven	884	934	1.011	-77
Toegerekende overhead	170	189	204	-16
Dekkingspercentage	17%	16%	25%	-8%

Dienstverlening vallend onder de fysieke leef-/omgevingsvergunning	Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Opbrengsten	291	331	225	-106
Uitgaven	1.162	1.162	1.156	6
Toegerekende overhead	224	235	234	1
Dekkingspercentage	21%	24%	16%	8%

Dienstverlening vallend onder de Europese dienstenrichtlijn	Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Opbrengsten	3	3	2	-1
Uitgaven	12	12	12	-
Toegerekende overhead	2	2	2	0
Dekkingspercentage	21%	38%	14%	24%

Kwijtscheldingsbeleid

Voor mensen met de laagste inkomens bestaat de mogelijkheid van een gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van de afvalstoffenheffing. Dit is het geval als aan de voorwaarden voor kwijtschelding van de Invorderingswet is voldaan.

Kwijtschelding	Begroting	Begroting na wijziging	Rekening	Verschil
Gemeentelijke belastingen	58	58	53	5

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Het weerstandsvermogen geeft antwoord op de vraag in hoeverre een gemeente in staat is om niet afgedekte risico's op te vangen met gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit).

Voldoende weerstandsvermogen zorgt ervoor dat de uitvoering van taken en het voorzieningenniveau bij financiële tegenslagen gegarandeerd blijven. Voldoende weerstandsvermogen gaat over:

- Welke risico's lopen we?
- Wat is de beschikbare weerstandscapaciteit?

Risico's

In deze paragraaf richten we ons vooral op de risico's met een financieel effect; hiervoor is immers een weerstandsvermogen nodig. Risico's die een 'bedreiging' vormen voor het realiseren van beleidsdoelen of projecten, zijn primair onderdeel van de programma's dan wel projecten. Verder geldt voor de beoordeling van de risico's in deze paragraaf dat het moet gaan om onzekere gebeurtenissen, waarvan het (financieel) effect niet of nauwelijks is in te schatten. En die niet op een andere manier, bijvoorbeeld door te verzekeren, te verleggen zijn of door andere beheersmaatregelen kunnen worden afgedekt. De hoogte van een uiteindelijk gekozen investering is geen risico in het kader van deze paragraaf. Het gaat immers niet om een onzekere gebeurtenis, maar om een besluit waarop het College en de Raad zelf invloed hebben. Eenmaal in uitvoering kan er wel sprake zijn van risico's in de vorm van onzekere gebeurtenissen tijdens de uitvoering. Het is dan zaak dat deze kenbaar zijn voordat het besluit wordt genomen om deze zoveel mogelijk uit te sluiten dan wel bewust te aanvaarden. In die gevallen dat een risico vrij zeker is en ook het financieel effect redelijk te kwantificeren is, schrijft het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) voor dat hiervoor een voorziening moet worden getroffen. Dit is bijvoorbeeld aan de orde bij voorziene verliezen op grondexploitaties. Mocht dit bij de jaarlijkse actualisatie duidelijk worden, is dat meteen het moment om hiervoor een voorziening te treffen

Risicoprofiel

Er zijn meer methoden om een gekwantificeerd risicoprofiel op te stellen, uiteenlopend van meer wetenschappelijke methoden tot meer praktische modellen. Voor alle methoden geldt dat ze geen 100% garantie bieden op volledigheid, Covid-19 stond bijvoorbeeld in geen enkel risicoprofiel. Het gaat er vooral om risico's zo goed mogelijk te benoemen waar nog niet op één of andere manier in is voorzien. De eigenschap van een risico is echter dat men niet weet wat, wanneer of hoe het zich aandient. Voor deze paragraaf kiezen we, vanaf deze jaarrekening 2024, voor een wat meer pragmatische aanpak waarbij de tabel die tot het risicoprofiel leidt transparanter te volgen is. Vorige versies van het risicoprofiel waren gebaseerd op een meer wetenschappelijk model wat op basis van simulaties tot een risicoprofiel leidde.

Basis voor het risicoprofiel is een inventarisatie van risico's die tweemaal per jaar plaatsvindt (begroting en rekening). Deze hebben we zo goed mogelijk gekwantificeerd en voorzien van een risicoscore (kans x impact), op basis van de volgende tabellen.

Kans	
Gering (minder dan 1x per 4 jaar)	1
Gemiddeld (ongeveer 1x per 4 jaar)	3
Hoog (minimaal 1x per jaar)	5

Impact	
Gering, < 1% van de omzet (320K)	1
Gemiddeld, > 1% < 2,5% van de omzet (320K-800K)	3
Hoog, > 2,5% van de omzet (800K)	5

Risicoscore	
Score ≥ 10	Hoog risico, voor 100% profiel in het profiel
Score ≥ 5 en ≤ 10	Beperkt risico, voor 50% in het profiel
Score ≤ 5	Gering risico, opvangen binnen de reguliere bedrijfsvoering

De risicoscore houdt ook rekening met het feit dat niet alle risico's zich tegelijkertijd voordoen. Wanneer hiermee geen rekening wordt gehouden is de kans groot dat een behoorlijk deel van het vermogen (ofwel algemene reserve) onnodig geblokkeerd wordt.

Structureel of incidenteel

Van belang is onderscheid te maken tussen risico's met structurele en incidentele effecten, in het profiel is dit onderscheid ook aangebracht. Risico's met structurele effecten hangen meestal samen met de bedrijfsvoering zoals rente of hogere kosten vanwege een hoger aantal bijstandontvangers. Wanneer dit soort risico's zich voordoen dienen ook structurele maatregelen genomen te worden door ze mee te nemen in het financieel meerjarig perspectief. Het kan zijn dat het perspectief hiervoor op korte termijn geen ruimte biedt en dat moet worden omgebogen binnen de begroting, dat kost tijd. Om die reden wordt het risicopercentage, waarmee in het profiel wordt gerekend, met een factor 3 vermenigvuldigd. Daarmee biedt het weerstandsvermogen vervolgens de mogelijkheid om die tijd te overbruggen. Wanneer zich een incidenteel risico (financieel nadeel) voordoet dient deze in principe ineens ten laste van de weerstandscapaciteit gebracht te worden. In de praktijk is een dergelijk financieel nadeel onderdeel van het totale rekeningresultaat. Wanneer dit resultaat negatief is wordt het verrekend met de algemene reserve en daarmee indirect met de weerstandscapaciteit.

Risicoprofiel

Onderwerp	Risico/oorzaak	Beheersmaatregel	Maximaal bedrag	K	I	Score	% *	Profiel in €
Risico's met een mogelijk structureel financieel effect								
WMO en Jeugd	Toenemende hulpvraag tov vastgesteld budget terwijl het open einderegeling betreft	Binnen kaders zo passend mogelijk zorg toewijzen	400.000	3	3	9	150%	600.000
Participatiewet	Toename aantal bijstandsgerechtigden waarbij landelijk te verdelen budget ontoereikend is	Voorkomen van instroom en snelle begeleiding naar werk	250.000	3	1	3	0%	0
Risico's met in principe een incidenteel financieel effect								
Informatieveiligheid	Bij een eventuele hack is een grote inspanning nodig voor herstel	Continue monitoring van onze IT-infrastructuur	1.000.000	1	5	5	50%	500.000
Loonkosten	Vanwege de krappe arbeidsmarkt blijven we van inhuur afhankelijk die niet altijd wordt afgedekt door vacatureruimte	Prioriteren in doelen	200.000	3	1	3	0%	0
Schadeclaims	Gemeente kan om uiteenlopende redenen geconfronteerd worden met schadeclaims van inwoners en ondernemers	Gedegen besluitvorming	1.000.000	1	5	5	50%	500.000

Jeugdzorg	Bijzonder complexe casus met hoge zorgkosten	Via preventie maar soms ook geen beheersmaatregel mogelijk	500.000	3	3	9	50%	250.000
Calamiteiten openbare ruimte	Schade door achterstallig onderhoud, storm, bodemsanering	Beheerplannen op orde	500.000	3	3	9	50%	250.000
Zorgleveranciers	Faillissement van een cruciale zorgleverancier	Geen maatregel om faillissement af te wenden	500.000	1	3	3	0%	0
								2.100.000

* wanneer zich een risico met een structureel financieel effect is het van belang daar in de begroting zo snel mogelijk op te anticiperen. Hier moet dan wel structureel ruimte voor zijn en wanneer dat niet het geval is in de tussentijd een beroep op het weerstandsvermogen worden gedaan, om die reden wordt het risico in het profiel voor 3 jaar meegenomen.

Het profiel bevat risico's die algemeen gangbaar zijn voor gemeenten zoals Landsmeer. Bij de toelichting op de risicoscore onder het kopje algemeen is aangegeven dat hoewel het risico wel bestaat, niet voor alle risico's een bedrag in de berekening van het profiel wordt meegenomen. Het is slecht denkbaar dat alle risico's zich tegelijkertijd voordoen. Zouden we dus voor alle mogelijke risico's ook een bedrag opnemen wordt daarmee de inzet van de algemene reserve (weerstandscapaciteit) onnodig geblokkeerd.

Er is geen aanleiding om het risicoprofiel ten opzichte van de begroting te herzien.

Weerstandscapaciteit + ratio

Beschikbare weerstandscapaciteit

Ook bij de weerstandscapaciteit kunnen we het onderscheid tussen structureel en incidenteel maken.

Structureel

In theorie wordt deze gevormd door een combinatie van ombuigingen, bezuinigingen en inkomstenverhogingen. Ombuigen en bezuinigen is een lastig proces en vraagt om veel flexibiliteit van de begroting. Dat laatste blijkt echter bijzonder lastig. Aan alle uitgaven liggen immers bewust gekozen beleid of wettelijke regels ten grondslag die we moeten uitvoeren, en waarvan een steeds groter deel een open-einde-karakter heeft. Dat laatste zien we de afgelopen jaren bij vrijwel alle gemeenten als het gaat om de Wmo en Jeugdzorg. Maar ook als het lukt om andere beleidsmatige keuzes te maken, zijn de (positieve) financiële effecten hiervan niet direct in te boeken. Vaak is er namelijk al sprake van meerjarige financiële ‘verplichtingen’ in de vorm van kapitaallasten of subsidies die, wettelijk voorschift, niet van het ene op het andere moment mogen worden afgebouwd. In deze gevallen biedt de incidentele weerstandscapaciteit (algemene reserve) dus wel tijdelijk uitkomst om dit proces weloverwogen uit te voeren. Veel van onze inkomsten (waar ook dienstverlening tegenover staat) zijn al gemaximeerd, omdat een kostendekking van 100% wordt gehanteerd of nagestreefd, zoals riool- en afvalstoffenheffing en leges voor vergunningen. Voor een inkomstenverhoging blijven dan feitelijk de algemene belastingen over, zoals de toeristenbelasting en de OZB. Deze belastingen zijn immers vrij besteedbaar. Voor de hoogte van (de tarieven voor) de toeristenbelasting geldt geen maximum. Het zijn belastingen die door verblijfsaanbieders in de gemeenten aan hun gasten worden doorberekend en aan de gemeente worden afgedragen. Bij een eventuele verhoging is het vooral van belang om te beoordelen of dit een (te) negatief effect heeft op de concurrentiepositie van de verblijfsaanbieders. Ten aanzien van de hoogte van de OZB gelden ook geen (wettelijke) maximumtarieven, de hoogte daarvan is altijd een politieke keuze. Voor deze paragraaf hanteren we daarvoor als norm het zogenaamde toelatingskaartje voor artikel 12. Op basis daarvan bedraagt de onbenutte belastingcapaciteit € 1,4 miljoen.

Incidenteel

Feitelijk vormt de algemene reserve, naast de bestedingsfunctie die deze reserve heeft, onze incidentele weerstandscapaciteit. Zolang er geen harde verplichtingen zijn aangegaan ten aanzien van bestemmingsreserves, kan de bestemming van die reserves in theorie worden heroverwogen en kan worden besloten deze toe te voegen aan de algemene reserve. Ditzelfde geldt voor eventuele stille reserves, bijvoorbeeld de verkoop van vastgoed.

Weerstandsratio

Hoewel de onbenutte belastingcapaciteit € 1,4 miljoen bedraagt is deze pas beschikbaar na een forse OZB-verhoging. Hetzelfde geldt voor eventuele stille reserves. Om die reden hanteren we voor deze paragraaf alleen de algemene reserve in combinatie met het laatste rekeningresultaat als weerstandscapaciteit. Door deze af te zetten tegen het risicoprofiel verkrijgen we de weerstandsratio, deze ziet er als volgt uit.

Weerstandsratio	
Algemene reserve	3.509.000
Rekeningresultaat 2025	-377.000
Weerstandscapaciteit	3.132.000
Risicoprofiel	2.100.000
Weerstandsratio	1,5

De weerstandsratio is lager dan de meest recent gepresenteerde ratio in de begroting 2026. Dat komt vooral door een lagere algemene reserve, het risicoprofiel is ongewijzigd.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	< 0.6	ruim onvoldoende

Kengetallen

Kengetallen	Rekening	Begroting	Rekening
	2024	2025	2025
Netto schuldquote	64%	77%	50%
Netto schuldquote voor verstrekte leningen	64%	76%	50%
Solvabiliteit	15%	11%	13%
Structurele exploitatieruimte	0%	1%	0,3%
Grondexploitatie	3%	3%	3%
Belastingcapaciteit (t.o.v. landelijk gemiddelde)	145%	127%	139%

Kengetallen geven vooral in onderlinge samenhang waardevolle informatie. Het is belangrijk om te kijken naar ontwikkelingen en trends over een langere periode, evenals naar het onderliggende risicoprofiel. Op basis van de cijfers uit het Jaarverslag 2025 kunnen we concluderen dat de gemeente Landsmeer in 2025 voldoet aan de gestelde normen van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), met uitzondering van de solvabiliteitsratio.

Netto schuldquote

De netto schuldquote wordt berekend door de netto schuld conform Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) te delen door het begrotingstotaal. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote weergegeven zonder en met correctie voor verstrekte leningen. In de VNG-uitgave Houdbare gemeentefinanciën wordt een schuld lager dan 100% van het begrotingstotaal als voldoende bestempeld en een schuld hoger dan 130% van het begrotingstotaal als onvoldoende. De netto schuldquote van de gemeente Landsmeer voor 2024 is met 50% volgens de VNG-norm voldoende.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. De solvabiliteitsratio is een maatstaf voor kredietwaardigheid. De VNG-uitgave Houdbare gemeentefinanciën bestempelt een solvabiliteitsratio hoger dan 30% als voldoende en lager dan 20% als onvoldoende. Met een ratio van 13% scoort de gemeente Landsmeer een onvoldoende op basis van de VNG-norm.

Structurele exploitatieruimte

Een percentage waarmee beoordeeld kan worden welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten. Een negatief percentage betekent dat de structurele baten niet toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Grondexploitatie

Dit percentage geeft informatie over de boekwaarde van Niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) en Bouwgronden in exploitatie (BIE) in verhouding tot de totale gemeentelijke baten. Er is geen VNG-norm voor de hoogte van deze ratio. In de regel geldt: hoe lager de ratio des te minder investeringen in grondexploitaties er hoeven te worden terugverdiend en daarmee hoe lager het financiële risico voor de gemeente.

Belastingcapaciteit (t.o.v. landelijk gemiddelde)

De belastingcapaciteit wordt bepaald aan de hand van de hoogte van de gemiddelde lasten per meerpersoonshuishouden voor OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Deze indicator geeft inzicht in de hoogte van de woonlasten. Ze kan zo vergeleken worden met eerdere jaren en andere gemeenten. De gemiddelde lasten per meerpersoonshuishouden (met eigen woning) in Landsmeer zijn met € 23 gestegen van € 1.440 in 2024 naar € 1.463 in 2025 (Bron : COELO). De gemiddelde lasten per meerpersoonshuishouden (met een eigen woning) in Nederland zijn in 2025 ten opzichte van 2024 gestegen met € 59 van € 994 naar € 1.053 (Bron : COELO). Dit betekent dat we in 2025 circa 39% boven het landelijk gemiddelde zaten qua lastendruk, terwijl we op grond van deze cijfers in 2024 circa 45% boven het landelijk gemiddelde zaten.

(N.B. : Dit kengetal (belastingcapaciteit) is dus niet te verwarren met de onbenutte belastingcapaciteit OZB, deze laatste geeft aan hoeveel een gemeente zijn inkomsten nog kan verhogen.)

Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

Deze paragraaf beschrijft het onderhoudsniveau van onze kapitaalgoederen en de financiële gevolgen van het gevoerde beheerniveau. Dit volgens artikel 9 en 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Ook geven we aan of er sprake van achterstallig onderhoud is. Kapitaalgoederen vormen het gezicht van de gemeente. Het zijn goederen die regelmatig onderhoud nodig hebben. Met onderhoud bedoelen we: uitvoeren van preventieve of correctieve maatregelen om een object binnen de levensduur in goede staat te houden of te brengen. Die goede staat is een vooraf vastgesteld kwaliteitsniveau. Bij de onderhoudskosten onderscheiden we:

- Klein onderhoud (ook wel dagelijks onderhoud genoemd);
- Groot onderhoud.

Bij klein onderhoud gaat het om nodige periodieke kosten om het object in goede staat te houden binnen een vooraf vastgesteld kwaliteitsniveau. Voorbeelden zijn reinigen van rioolstelsels en periodiek onderhoud aan elektrische installaties. Kosten van groot onderhoud ontstaan na een langere gebruiksperiode van een object. Ze zijn vaak ingrijpend en gaan om een groot of belangrijk deel van het object.

Ten behoeve van het onderhoud en vervanging van de verschillende soorten kapitaalgoederen gelden onderstaande beleidsnota's:

Beleidsnota / beheersplan	Periode	Vastgesteld door de raad	Actualisatie
Riolering	Gemeentelijk riool en waterzorgprogramma 2025-2028	3-10-24	2028
Water, oevers & beschoeiingen	Waterplan 2016-2026	21-12-16	2026
	Beheerplan oevers 2008-2018	30-09-08	2026
Openbare verlichting	Beleidsplan openbare verlichting 2020-2028	18-06-20	2028
Groen	Beleidsplan Groenbeheer Landsmeer 2021-2031	25-11-21	2031
Kunstwerken	Beheerplan civiele kunstwerken 2025-2033	19-03-15	2026
Gebouwen	Onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen 2022-2025	17-02-22	2025
Spelen	Speelruimteplan 2026-2030	29-01-26	2026
Wegen	Wegenbeheerplan gemeente Landsmeer 2025-2029	27-03-25	2029

De gemeente Landsmeer beschikt over beheerprogramma's voor het onderhoud van riolering, wegen, openbare verlichting, speelplaatsen, bomen, gemeentelijke gebouwen, kunstwerken, water, beschoeiingen en groen. Gegevensbestanden worden doorlopend bijgewerkt met de laatste revisies, inspectiegegevens, beoordelingen en maatregelen om tot goede planningen te komen. De ramingen voor het onderhoud in de begroting zijn verschillen op sommige posten aan de bedragen van de desbetreffende jaarschijf van de onderhoudsplannen. Daar waar meer is uitgegeven op bepaalde posten is aan de andere kant minder uitgegeven bij bepaalde posten, zodat we binnen de marges van de onderhoudsplanning zijn gebleven.

Riolering

Eind 2024 is het “Gemeentelijk riool en waterzorgprogramma 2025-2028” voor een beleidsperiode van 4 jaar vastgesteld. In dit plan is beschreven wat rioolbeheer in de toekomst gaat betekenen voor Landsmeer en welke kosten te verwachten zijn bij de ambities die in het plan zijn vastgesteld. Extra aandacht is er ten opzichte van het oude GRP voor water. Het onderhoud en het doen van nieuwe investeringen evenals renovatie- en vervangingsinvesteringen zullen jaarlijks conform de kaders van het GRWP plaatsvinden. In het Meerjaren InvesteringsPlan (MIP) worden bedragen opgenomen om het GRWP uit te voeren.

Samen met de regio Zaanstreek is een regionale uitvoeringsagenda klimaat adaptie Zaanstreek Waterland opgesteld. Deze is samen met de lokale uitvoeringsagenda klimaatadaptatie voor de gemeente Landsmeer in april 2021 door de raad vastgesteld. Maatregelen uit de uitvoeringsagenda zijn meegenomen bij de herinrichting van Havenzathe door het benutten van o.a. groen en verharding voor waterberging en het toepassen van drainagetransport-riolering.

Ook is het convenant Intentieovereenkomst Klimaatbestendige Nieuwbouw in MRA en Noord-Holland in 2021 opgesteld en begin 2022 door Landsmeer ondertekend. Dat betekent dat voor alle plannen voor nieuwbouwwoningen een klimaatbestendige inrichting wordt meegenomen als criterium. En dat deze woningen en hun omgeving zijn aangepast aan de gevolgen van klimaatverandering, zoals extreme hitte of wateroverlast, natuurinclusiviteit en biodiversiteit.

Water

In december 2016 heeft de raad een nieuw Waterplan Landsmeer vastgesteld dat is opgesteld i.s.m. het Hoogheemraadschap Hollands-Noorderkwartier (HHNK). Dit plan is vastgesteld voor een uitvoeringsperiode van 10 jaar (tot en met 2026).

De gemeente moet depotcapaciteit voor bagger beschikbaar stellen of tot nieuwe afspraken komen met het hoogheemraadschap en de provincie Noord-Holland voor de afzet van gemeentelijke bagger. Inmiddels is er een beoogde locatie gevonden. De vergunning voor deze locatie wordt naar verwachting in 2026 afgegeven.

Op 2 september 2025 heeft de gemeente de overeenkomst ondertekend waarmee het onderhoud van het stedelijk water wordt overgedragen aan het HHNK.

Openbare verlichting

Voor de openbare verlichting is het in 2020 vastgestelde beleidsplan Openbare verlichting het kader. Belangrijk onderdeel uit dit plan is het verledden. Afgelopen jaar zijn de voorbereidingen getroffen om in 2026 het verledden efficiënter op te pakken. De verwachting is dan ook dat het tempo waarin verled wordt in de toekomst gaat toenemen.

Groen

In 2021 is het nieuwe Beleidsplan groenbeheer vastgesteld. Dit plan biedt een toekomstvisie op het openbaar groen van Landsmeer maar stelt ook kaders voor het huidige onderhoud van het groenareaal.

Onderhoud en beheer van het groen is vastgelegd in dit groenbeleidsplan. Onderhoud en inspecties van bijvoorbeeld onze bomen worden planmatig uitgevoerd.

Met betrekking tot een planmatige aanpak van onderhoud en financiële planning van de speelvoorzieningen heeft de gemeente begin 2026 een nieuw speelruimte vastgesteld. Het beleidsplan geeft invulling aan de visie op spelen en de verdeling van (formele) speelruimte over de gemeente. Ook geeft het invulling aan het beheer en onderhoud van de speelruimte en de bijbehorende kosten. De vervanging van speeltoestellen loopt net zoals voorgaande jaren waar het kan samen met herinrichtingsprojecten.

Kunstwerken

In 2025 is een nieuw beleidsplan civiele kunstwerken vastgesteld. De kunstwerken worden conform het beheerplan kunstwerken onderhouden en beheerd. In dit plan zijn ook de kunstwerken opgenomen die overgedragen zijn bij de overgang van de wegen van het HHNK naar de gemeente.

Gebouwen

In 2025 is het onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen voortgezet op basis van het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) 2022-2025 en de beschikbare onderhoudsbudgetten. Daarbij is nadrukkelijk gestuurd op veiligheid, bedrijfszekerheid en verduurzaming van installaties en gebouwgebonden voorzieningen.

Gemeentehuis

In het gemeentehuis is zowel functioneel als technisch onderhoud uitgevoerd om de gebruikskwaliteit, veiligheid en arbeidsomstandigheden te borgen. Zo is de sterk verouderde keuken inclusief apparatuur vervangen en zijn aanpassingen gerealiseerd waarmee de bodes hun werkzaamheden ARBO-technisch verantwoord kunnen uitvoeren. De plafondbekleding van de luifel boven de hoofdentree is met spoed vervangen, omdat de oude bekleding plaatselijk loskwam en daarmee een onveilige situatie veroorzaakte. Op de daken is permanente valbeveiliging aangebracht, zodat werkzaamheden op hoogte voldoen aan de wettelijke eisen en veilig kunnen plaatsvinden. Daarnaast is de brandmeldcentrale vervangen vanwege structurele storingen door defecten in de printplaten, waardoor de bedrijfszekerheid van de brandmeldinstallatie weer is geborgd. In de kelder is de versleten en vervuilde vloerbedekking vervangen om de gebruikskwaliteit te herstellen. Op het plein is de elektrakast ten behoeve van ondernemers en evenementen vervangen en uitgebreid, omdat de oude kast niet meer voldeed aan NEN3140 en de capaciteit ontoereikend was voor de gegroeide vraag; de nieuwe kast voldoet weer aan de geldende veiligheidsnormen. Het inbraakalarmstelsel is volledig vernieuwd (centrale, sensoren en magneetcontacten) om de frequente storingen en valse meldingen van de oude installatie te beëindigen en de betrouwbaarheid te vergroten. Tot slot is in een groot deel van het gemeentehuis (kantoren, vergader ruimten en algemene ruimten) groot schilderonderhoud uitgevoerd.

Sporthal Indoor Centrum Landsmeer

Bij de sporthal Indoor Centrum Landsmeer is in 2025 onderhoud uitgevoerd dat zowel gericht is op veiligheid als op verlenging van de levensduur van installaties en de sportvloer. De noodverlichting is hersteld en waar nodig zijn verouderde armaturen vervangen, zodat de noodverlichtingsinstallatie weer bedrijfszeker functioneert. Drie defect geraakte dakventilatoren zijn vervangen door energiezuinigere exemplaren, wat bijdraagt aan zowel comfort als verduurzaming van de locatie. De houten sportvloer in de grote zaal is ingrijpend gerenoveerd: na het oplossen van een vochtprobleem onder de vloer is de vloer volledig vlak geschuurd, voorzien van nieuwe belijning en nieuwe laklagen, waardoor de vloer naar verwachting weer 20–30 jaar mee kan. De in het MJOP voor 2032 geraamde vervanging van de vloer is hierdoor niet langer noodzakelijk, waardoor een kostenbesparing ten opzichte van volledige vervanging is gerealiseerd. Verder is de defect geraakte regelkast van de cv-installatie en warmwatervoorziening inclusief enkele appendages vervangen, waardoor de installaties weer goed functioneren en dankzij betere inregeling energie-efficiënter werken.

Zwembad De Breek

Bij zwembad De Breek zijn in 2025 vooral werkzaamheden uitgevoerd aan het sportbad en de waterbehandelingsinstallatie, waarbij vertraging uit 2024 is ingelopen. De geplande renovatie van het sportbad, die vanwege slechte weersomstandigheden in het voorjaar 2024 was uitgesteld, is in 2025 alsnog uitgevoerd. Voorafgaand hieraan is, in verband met problemen in het leidingwerk en de omvang van de graafwerkzaamheden, een bodemonderzoek uitgevoerd waaruit bleek dat de grond

rondom het bad licht verontreinigd is, waardoor de werkzaamheden onder saneringsvoorwaarden zijn uitgevoerd. Tijdens de werkzaamheden zijn diverse delen van het leidingwerk en enkele afsluiters vervangen en is lekkage van grondwater langs de flenzen van het bad verholpen. De renovatie van het bassin zelf bestond uit het herstellen van kleine scheurtjes in de betonconstructie, herstel en plaatselijke vervanging van tegel- en voegwerk, het aanbrengen van een nieuwe coating op het bovenste deel van de zijwanden inclusief belijning en diepte-aanduidingen en het vervangen van de kitranden tussen vloer en zijwanden. Daarnaast is het filtermateriaal van de filterinstallatie vervangen: het oude filters zand is vervangen door een nieuw materiaal op basis van glaskorrels, dat minder vaak vervangen hoeft te worden, minder waterverversing en minder chloorgebruik vraagt en daarmee ook het energieverbruik voor het op temperatuur houden van het zwemwater reduceert.

Gemeentewerf

Op de gemeentewerf is onderhoud uitgevoerd dat zowel de bedrijfsvoering als de duurzaamheid en veiligheid van het complex ondersteunt. In de werkplaats is een defect geraakte gasheater vervangen; volledige omschakeling naar gasloos verwarmen bleek, mede door beperkingen in de huidige elektriciteitsaansluiting, financieel en technisch niet haalbaar, waarna is gekozen voor een moderner en energiezuiniger gasgestookt toestel. Verder is de terreinverlichting van het complex vervangen door LED-verlichting, waardoor het terrein in de donkere maanden beter wordt verlicht en de verlichting op de hoge masten nu via bewegingssensoren ook 's nachts inschakelt bij ongewenste aanwezigheid, wat de terreinbeveiliging en de energie-efficiëntie verbetert.

Kinderdagverblijf Partou Zonnedauwstraat

Bij kinderdagverblijf Partou aan de Zonnedauwstraat is in 2025 een maatregel genomen om structurele wateroverlast in de kelder en mogelijke gevolgschade aan de fundering te voorkomen. Door een fors verhoogde grondwaterstand in de omgeving trad herhaaldelijk grondwater in de kelder op, variërend van enkele centimeters tot circa 1,5 meter water, wat ook bij andere nabijgelegen gebouwen en woningen tot problemen leidde. Na onderzoek is in de kelder een waterreservoir met pompinstallatie aangebracht, waardoor instromend grondwater gecontroleerd wordt weggepompt en de kelder droog blijft. Hiermee is het risico op constructieve schade aan het pand beperkt en blijft het gebouw geschikt voor de huidige gebruiksfunctie.

Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP)

Ten aanzien van de gemeentelijke gebouwen gold een aantal jaren, vanwege een voorgenomen fusie en financiële positie, dat er alleen (ad hoc) hoogstnoodzakelijk onderhoud aan gemeentelijke gebouwen plaatsvond. Omdat er daardoor geen goed zicht (meer) bestond op het benodigde onderhoud voor de (middel)lange termijn is in 2024 een nieuw plan voor alle gemeentelijke gebouwen opgesteld met een inschatting van de onderhoudskosten voor twintig jaar op basis van de feitelijke technische staat (2024-2043). De indruk bestond dat er een beperkte verhoging van de jaarlijkse dotatie aan de onderhoudsvoorziening nodig was. Tegelijk ontstond de wens om gemeentelijk vastgoed af te stoten. Om die reden is pas eind 2025 gekeken naar gebouwen die van de lijst af kunnen en naar wat er vervolgens resteert aan eigendom en welke kosten die gebouwen dan met zich mee brengen. Uit deze 'technische' exercitie is gebleken dat voor het behoud van de resterende gebouwen en het noodzakelijke onderhoud daaraan voor de komende vijftien tot twintig jaar een aanzienlijke verhoging van de jaarlijkse dotatie nodig is.

Dit vraagt om een afgewogen discussie over welke panden nog in welke mate onderhoud nodig hebben, zowel geredeneerd vanuit de functie van het gebouw (blijft deze functie behouden?) als vanuit de huidige staat van het gebouw (is het de moeite daarin nog te investeren? en als we investeren in welke mate kiezen we daarbij voor duurzaamheid?). Voor gebouwen die langdurig in eigendom blijven dient (via een dotatie vanuit de begroting) een voorziening van voldoende omvang aanwezig te zijn voor een fatsoenlijke overdracht bij een fusie.

Voor het onderhoud vanaf 26-35 dan wel 26-40 is jaarlijks 200K tot 250K extra nodig bij behoud van de gebouwen in de huidige staat voor die periode. De definitieve extra kosten zijn afhankelijk van de afweging die wordt gemaakt ten aanzien van functie en behoud van de betreffende gebouwen. Die afweging zal in de loop van 2026 door de gemeenteraad moeten worden gemaakt.

Wegen

Op 30 januari 2025 heeft de gemeenteraad besloten om de wegen van het HHNK buiten de bebouwde kom over te nemen. Op basis van dit nieuwe areaal is een nieuw wegenbeheerplan opgesteld. Afgelopen jaar is dit nieuwe beheerplan voor alle wegen vastgesteld. In dit nieuwe beheerplan is dus ook het areaal opgenomen dat in 2025 is overgenomen van het HHNK opgenomen.

Het beheer en onderhoud vindt plaats op basis van dit nieuwe wegenbeheerplan.

Financiering

Algemeen

De treasuryfunctie van gemeente Landsmeer ondersteunt de uitvoering van de programma's en betreft het aantrekken, beheren en uitzetten van financiële middelen die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van gemeentelijke taken. Daarbij staat centraal dat de gemeente Landsmeer tijdig over voldoende liquide middelen beschikt en de financiële risico's die samenhangen met financiering beheerst binnen de geldende wettelijke en lokale kaders.

De uitvoering van de treasuryfunctie vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), het treasurystatuut en de financiële verordening van de gemeente Landsmeer. Deze kaders zijn erop gericht om publieke middelen prudent te beheren en speculatieve risico's te vermijden. Uitzettingen vinden daarom uitsluitend plaats binnen de regels van schatkistbankieren en de geldende eisen ten aanzien van zekerheid en kredietwaardigheid.

De treasuryfunctie heeft in hoofdzaak betrekking op het beheer van de liquiditeitspositie, de financiering van investeringen en het beheersen van rente- en financieringsrisico's. Het verstrekken van leningen en garanties aan derden behoort niet tot de reguliere treasuryactiviteiten, maar wordt afzonderlijk beoordeeld binnen het betreffende beleidskader.

De renteontwikkelingen van de afgelopen jaren laten een duidelijk ander beeld zien dan in de periode tot en met 2021, toen sprake was van een historisch laag renteniveau. Na de renteverhogingen in 2022 en 2023 is het rentepeil in 2024 meer gestabiliseerd, op een niveau dat nog steeds hoger ligt dan in de jaren daarvoor. In 2025 bleef de rente per saldo relatief stabiel, maar wel op een structureel hoger niveau dan voorheen. Voor Landsmeer betekent dit dat bij financieringsbeslissingen blijvend rekening wordt gehouden met een voorzichtig rentebeeld en met het beperken van renterisico's.

De financiële kengetallen over 2025 bevestigen dit beeld. De netto schuldquote komt in de rekening 2025 uit op 50% en blijft daarmee ruim onder de door de VNG gehanteerde signaleringswaarde van 130%. De solvabiliteitsratio bedraagt 13% en blijft daarmee een aandachtspunt, omdat deze onder de gebruikelijke signaleringswaarde van 20% ligt.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft betrekking op de omvang van de kortlopende financiering met een looptijd korter dan één jaar. Samen met de renterisiconorm vormt de kasgeldlimiet een wettelijk instrument uit de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) om de renterisico's en financieringsrisico's van gemeenten te beheersen. Het doel hiervan is te voorkomen dat een gemeente voor haar financiering te afhankelijk wordt van kortlopende leningen en daardoor kwetsbaar wordt voor renteontwikkelingen op de geldmarkt.

De kasgeldlimiet bedraagt voor gemeenten 8,5% van het begrotingstotaal. Voor Landsmeer komt de maximaal toegestane omvang van de kortlopende schuld in 2025 daarmee uit op € 2,991 miljoen. Uit de tabel blijkt dat de netto vlottende schuld gedurende alle kwartalen van 2025 ruim binnen deze norm is gebleven. Er is in 2025 geen kasgeld aangetrokken en de gemeente beschikte gedurende het jaar over voldoende liquide middelen om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen.

Per saldo was in alle kwartalen sprake van ruimte onder de kasgeldlimiet. Daarmee is in 2025 voldaan aan de wettelijke norm en is het risico op rentegevoeligheid vanuit kortlopende financiering beperkt gebleven.

Kasgeldlimiet		1e kw 2025	2e kw 2025	3e kw 2025	4e kw 2025
	Omvang begroting per 1 januari	35.190	35.190	35.190	35.190
1.	Toegestane kasgeldlimiet				
	In procenten van de grondslag	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
	In bedragen	2.991	2.991	2.991	2.991
2.	Omvang vlottende schuld				
	Schuld in rekening courant	0	0	-18	0
	Totaal vlottende schuld	0	0	-18	0
3.	Vlottende middelen				
	Omvang liquide middelen				
	Tegoeden in rekening-courant	404	2.120	1.199	474
	Totaal liquide middelen	404	2.120	1.199	474
	Toets kasgeldlimiet				
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	2.991	2.991	2.991	2.991
4.	Totaal netto vlottende schuld (2-3)	404	2.120	1.181	474
	Ruimte (+)	3.395	5.111	4.172	3.465
	Opgenomen kasgeld	0	0	0	0
	Over (-)/onderschrijding (+) limiet	3.395	5.111	4.172	3.465

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft betrekking op de langlopende financiering en beoogt de risico's van renteaanpassing en herfinanciering van leningen te beperken. Op grond van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) mag het renterisico niet hoger zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Hiermee wordt beoogd dat de opbouw van de leningenportefeuille in de tijd evenwichtig is en de gemeente niet in één jaar in te sterke mate wordt geconfronteerd met renteherzieningen of herfinanciering tegen mogelijk ongunstige voorwaarden.

Het renterisico wordt bepaald door de som van de renteherzieningen en de aflossingen op de bestaande langlopende leningen. Uit de tabel blijkt dat in 2025 geen sprake is van renteherzieningen en dat de aflossingen € 1,2 miljoen bedragen, waarmee het totale renterisico eveneens uitkomt op € 1,2 miljoen. De renterisiconorm bedraagt in 2025 € 7,993 miljoen, zijnde 20% van het begrotingstotaal van € 39,966 miljoen.

Daarmee is de gemeente Landsmeer in 2025 ruimschoots binnen de renterisiconorm gebleven. De ruimte onder de norm bedraagt € 6,793 miljoen, waaruit blijkt dat de spreiding van de leningenportefeuille voldoende is en het renterisico op de langlopende schuld beheersbaar blijft.

Renterisiconorm		Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
1.	Renteherzieningen	0	0	0
2.	Aflossingen	2.500	1.200	1.200
3.	Renterisico (1+2)	2.500	1.200	1.200
4.	Renterisiconorm	7.162	7.038	7.993
5a	Ruimte onder risiconorm (als 4 > 3)	4.662	5.838	6.793
5b	Overschrijding renterisiconorm (als 3>4)	0	0	0
	Berekening Renterisiconorm			
	Begrotingstotaal	35.808	35.190	39.966
	Percentage	20%	20%	20%
Renterisiconorm		7.162	7.038	7.993

Geldleningen

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

Dit overzicht geeft inzicht in de omvang en ontwikkeling van de leningenportefeuille van de gemeente Landsmeer. De portefeuille bestaat uit langlopende geldleningen die zijn aangetrokken ter financiering van investeringen en ter ondersteuning van de gemeentelijke financieringsbehoefte op de lange termijn. Gedurende 2025 is voor € 10,0 miljoen aan nieuwe leningen aangetrokken en is € 1,2 miljoen regulier afgelost. Van vervroegde aflossingen en renteaanpassingen is in 2025 geen sprake geweest. De stand van de opgenomen geldleningen bedraagt hierdoor per 31 december 2025 € 28,1 miljoen, tegenover € 19,3 miljoen per 1 januari 2025.

Mutaties in leningenportefeuille	Bedrag	Gem. Rente
Stand per 1 januari 2025	19.300	2,07%
Nieuwe leningen	10.000	
Reguliere aflossingen	-1.200	
Vervroegde aflossingen	0	
Renteaanpassingen (oud %)	N.v.t.	
Renteaanpassingen (nieuw %)	N.v.t.	
Stand per 31 december 2025	28.100	

Financieringspositie

Gemeentefinanciering heeft betrekking op de wijze waarop de gemeente haar vaste activa financiert met eigen en vreemd vermogen. Zodra de beschikbare financieringsmiddelen, bestaande uit reserves, voorzieningen en opgenomen geldleningen, lager zijn dan de boekwaarde van de vaste activa, ontstaat een aanvullende financieringsbehoefte.

Uit de tabel blijkt dat de totale financieringsmiddelen in 2025 zijn toegenomen van € 23,972 miljoen naar € 33,598 miljoen. De vaste activa zijn in dezelfde periode afgenomen van € 28,341 miljoen naar € 27,960 miljoen. Hierdoor is het saldo financiering verbeterd van € 4,369 miljoen negatief per 1 januari 2025 naar € 5,638 miljoen positief per 31 december 2025. Inclusief de grondexploitatie verbetert het saldo van € 5,380 miljoen negatief naar € 4,383 miljoen positief.

Deze ontwikkeling laat zien dat de financieringspositie van Landsmeer in 2025 is versterkt. Door de toename van de langlopende financieringsmiddelen beschikt de gemeente ultimo 2025 over voldoende dekking voor de vaste activa en de grondexploitatie.

Saldo financiering	01-01-25	31-12-25
Bestemmingsreserve en resultaat	1.117	1.911
Voorzieningen	3.555	3.587
Opgenomen geldleningen	19.300	28.100
A. Totaal financieringsmiddelen	23.972	33.598
B. Vaste activa	28.341	27.960
Saldo financiering (A-B)	-4.369	5.638
C. Geïnvesteed in Grondexploitatie	1.011	1.255
Saldo financiering inclusief grondexploitatie	-5.380	4.383

Renteomslag

Het renteschema geeft inzicht in de externe rentelasten, de rentebaten en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitatie en taakvelden wordt toegerekend, conform de voorschriften van het BBV. De rentetoerekening vindt plaats via het taakveld Treasury, waarna de rente via de renteomslag aan de relevante taakvelden wordt toegerekend.

In 2025 bedragen de externe rentelasten over de korte en lange financiering € 633.533.

Daartegenover staan externe rentebaten van € 178.077, waardoor het saldo van rentelasten en rentebaten uitkomt op € 455.456. Aan de grondexploitatie, projectfinanciering en doorverstrekte leningen is in 2025 geen rente toegerekend.

De rente over eigen vermogen en voorzieningen bedraagt eveneens nihil, zodat het totaal aan taakvelden toe te rekenen rente op deze onderdelen uitkomt op € 0. De aan de taakvelden toegerekende rente via de renteomslag bedraagt in 2025 € 579.735. Hierdoor ontstaat op het taakveld Treasury een renteresultaat van € 124.280 negatief.

Dit renteresultaat is het verschil tussen de werkelijke externe rentelasten en rentebaten enerzijds en de aan de taakvelden toegerekende rente anderzijds. Daarmee geeft het renteschema inzicht in de wijze waarop de rentelasten binnen de gemeentelijke exploitatie zijn verdeeld.

Renteomslag 2025		
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 633.533
b.	De externe rentebaten	€ -178.077
	Saldo rentelasten en rentebaten	€ 455.456
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend	€ 0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 0
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken(= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 0
d1.	Rente over eigen vermogen	€ 0
d2.	Rente over voorzieningen	€ 0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	€ 0
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	€ -579.735
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	€ -124.280

Bedrijfsvoering

Algemeen

De paragraaf bedrijfsvoering bevat die onderdelen van de organisatie die een algemeen karakter hebben en daarnaast randvoorwaardelijk zijn voor de ondersteuning van de teams bij de realisatie van de programma's. Bij de begroting nemen we in deze paragraaf de beleidsvoornemens op en bij de jaarrekening geven we hiervan de ontwikkeling in het afgelopen jaar weer. Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat hiervoor geen bijzonder voornemen in de begroting staat, deze is alleen van toepassing bij het opstellen van de jaarrekening.

De paragraaf Bedrijfsvoering bevat de volgende onderdelen:

- ICT
- Informatiebeveiliging en privacy
- Personeel
- Betaaltermijn
- Openbaarheidsparagraaf
- Rechtmatigheidsverantwoording

ICT

De invloed van Informatie- en communicatietechnologie (ICT) op de samenleving en de producten/diensten van onze gemeente is continue in ontwikkeling.

In 2025 hebben we onderzoek gedaan naar de uitfasering van Citrix. Deze technische IT-omgeving die veel gemeenten gebruiken wordt uiteindelijk te kostbaar vanwege de beweging om, nagenoeg alle, IT-applicaties in de Cloud bij de leverancier te plaatsen. In dat kader hebben we in 2025 ook weer verschillende IT-onderdelen naar de Cloud verplaatst.

Dat leidt vervolgens tot een heroverweging van het huidige hybride ICT-beheer. KPN zal hierdoor minder of andere taken voor ons gaan uitvoeren. Het doel, net als bij alle andere gemeenten, is uiteindelijk te transformeren naar de 'Moderne werkplek' met Microsoft 365. Dat heeft zowel veel technische impact als ook op de wijze van werken in de gehele organisatie. Hiervoor zijn in 2025 ook de nodige voorbereidingen getroffen.

De 'ICT-winkel' blijft ondertussen gewoon open en vraagt ook om onderhoud. In dat kader zijn in 2025 alle KPN datalijnen vervangen, zijn netwerkonderdelen voor de gemeentewerf, het Middelpunt en het gemeentehuis vervangen en is veel voorbereiding nodig geweest om het datacenter van KPN te vervangen.

Informatiebeveiliging en privacy

Resultaten informatiebeveiliging en privacy 2025

In 2025 heeft de gemeente Landsmeer verdere stappen gezet om de informatiebeveiliging en privacy binnen de organisatie te versterken. De gemeente geeft structureel uitvoering aan het strategisch informatiebeveiligingsbeleid dat is gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO 2.0). Hierbij wordt gewerkt volgens een Information Security Management System (ISMS), waarbij informatiebeveiliging risicogebaseerd wordt ingericht en continu wordt gemonitord en verbeterd.

Binnen de organisatie zijn de rollen op het gebied van informatiebeveiliging duidelijk belegd. De functies van Chief Information Security Officer (CISO), Information Security Officer (ISO) en Technical Information Security Officer (TISO) zorgen gezamenlijk voor de coördinatie, uitvoering en verdere ontwikkeling van het informatiebeveiligingsbeleid.

De gemeente investeert blijvend in bewustwording bij medewerkers. Nieuwe medewerkers volgen verplichte trainingen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy. Daarnaast worden teammanagers periodiek geïnformeerd over de voortgang van maatregelen en de status van informatiebeveiliging binnen de organisatie. Ook wordt gewerkt aan een bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) waarin kritieke processen en herstelmaatregelen zijn vastgelegd. Jaarlijks wordt op basis van actuele risico's en dreigingen een actieplan opgesteld om de digitale weerbaarheid verder te versterken.

Op het gebied van privacy is het register van verwerkingen voor zowel de Algemene Verordening Gegevensbescherming als de Wet politiegegevens actueel gehouden. Hiermee behoudt de gemeente inzicht in de verwerking van persoonsgegevens en wordt voldaan aan de geldende privacywetgeving. Interne audits op het gebied van privacy hebben enkele verbeterpunten opgeleverd die in de komende periode worden opgepakt.

De gemeente heeft in 2025 het ENSIA-traject succesvol doorlopen, inclusief de jaarlijkse verantwoording en audits op voorzieningen zoals DigiD en Suwinet. Daarnaast bereidt de gemeente zich voor op nieuwe Europese regelgeving op het gebied van digitale weerbaarheid, zoals de NIS2-richtlijn. In 2026 wordt samen met de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD) een GAP-analyse uitgevoerd om de aansluiting op BIO 2.0 en de NIS2-richtlijn verder te toetsen. De uitkomsten vormen de basis voor een meerjarenplan waarmee de gemeente Landsmeer structureel blijft werken aan het versterken van de informatiebeveiliging en digitale weerbaarheid.

Personeel

Ontwikkeling Organisatie

Het bleek ook in 2025 weer een uitdaging om de personele bezetting voor de gemeente Landsmeer structureel op orde te krijgen. In onderstaande tabel hebben we de kengetallen over de personeelsbezetting opgenomen.

	2025	2024
Omvang formatie (fte)	98,3*	94,7
Omvang bezetting (fte)	91,6	88,3
Aantal medewerkers	103	97
% mannen	42%	39%
% vrouwen	58%	61%
Gemiddelde leeftijd	47,4	48,4
% groep < 35 jaar	18%	16%
% groep 35-54 jaar	46%	45%
% groep > 55 jaar	36%	39%
Instroom	20	9
Uitstroom	14	16
Gemiddeld ziekteverzuimpercentage	9,4	7,9
Verzuimduur kort	0,8	0,8
Verzuimduur middellang	1,1	0,9
Verzuimduur lang	7,5**	6,2

* per 31-12 dit is inclusief griffie en de uitbreiding zoals gepresenteerd bij het realisatievermogen

**dit betreft vooral verzuim met een medische oorzaak waarbij dat, door de geringe organisatieomvang, relatief zwaar op het gemiddelde cijfer drukt

In 2025 lag de uitstroom ongeveer op hetzelfde nivo als in 2024 maar is de instroom verdubbeld waardoor de vaste bezetting ook hoger uitpakt. Doordat de bezetting van de HR-functie op orde was gekomen hebben we de werving daarvoor ook zelf opgepakt via een nieuwe website. De grootste zorg voor vaste invulling doet zich nog steeds voor de bij de financiële adviesfunctie, functies voor Informatiebeveiliging en privacy en de functies op het gebied van ruimtelijke ordening (onder meer projectleiders). Met externe ondersteuning kunnen we invulling aan die taken geven maar wel tegen hogere kosten.

Voor wat betreft de doorontwikkeling van de organisatie in brede zin hebben we in 2025 onder meer:

- de implementatie van HR-21 (de nieuwe gemeentelijke functiebeschrijvings- en waarderingssystematiek) afgerond;
- hybride werken verder vorm gegeven, gedeeltelijk thuis en gedeeltelijk op kantoor is uitgangspunt (maximaal 50% thuis) waarbij die verdeling per functie maatwerk is;
- opleidings- en ontwikkelplan voor onze medewerkers opgesteld en een begeleidingsplan voor nieuwe medewerkers;

- een begin gemaakt een strategische personeelsplanning waarmee we beter de toekomst van het personeel en de behoefte aan personeel in kaart kunnen brengen en daarmee kunnen anticiperen op toekomstige ontwikkelingen.
- een Risicoinventarisatie & evaluatie (RI&E) uitgevoerd en de aanbevelingen en verplichtingen daaruit geïmplementeerd (agressie-trainingen, BHV opleidingen, omgaan met werkdruk, en aanverwante cursussen/opleidingen of workshops);
- de jaarlijkse week van de vitaliteit georganiseerd;
- een uiterst succesvolle personeelsdag georganiseerd.

Personeelslasten

Onderstaande tabel toont het verloop van de personeelslasten voor onze organisatie.

Budget inhuur en vast personeel	Kosten vast personeel	Kosten inhuur	Saldo
€ 9,14 miljoen	€ 7,47 miljoen	€ 1,58 miljoen	€ 0,10 miljoen

Hiervoor gaven we al aan welke functies momenteel lastig in te vullen zijn, daar is het grootste deel van de inhuurkosten aan besteed. We hebben een beperkt inhuurbudget maar in combinatie met het budget dat vrijvalt vanwege vacatures was dit in 2025 voldoende om dit af te dekken, per saldo is sprake van een overschot van 1%.

Betaaltermijn

De gemeente Landsmeer streeft naar tijdige betaling van facturen en sluit daarbij aan bij de wettelijke betaaltermijn van 30 dagen voor overheden. Daarnaast wordt gestuurd op een hoog aandeel facturen dat binnen deze termijn wordt betaald.

In 2025 is de betaalprestatie duidelijk verbeterd ten opzichte van 2024. Het percentage betalingen binnen 30 dagen is gestegen van 80,9% in 2024 naar 93,3% in 2025. Daarmee is de interne streefwaarde van 90% gerealiseerd. Het percentage betalingen buiten 30 dagen is in dezelfde periode gedaald van 19,1% naar 6,7%.

Ook de gemiddelde betaaltermijn is verbeterd. Deze is gedaald van 27 dagen in 2024 naar 18 dagen in 2025. Hiermee betaalt de gemeente gemiddeld ruimschoots binnen de wettelijke termijn van 30 dagen.

Deze ontwikkeling laat zien dat de inrichting en opvolging van het betalingsproces in 2025 verder is verbeterd. Daarmee levert de gemeente Landsmeer een betere dienstverlening aan leveranciers en wordt het risico op betalingsachterstanden en eventuele rente- of aanmaningskosten beperkt.

	2024	2025
Percentage betalingen binnen 30 dagen	80,9%	93,3%
Percentage betalingen >30 dagen	19,1%	6,7%
Gemiddelde betaaltermijn in dagen	27	18

Openbaarheidsparagraaf

De openbaarheidsparagraaf is een verplichting vanuit de Wet open overheid (hierna: Woo) artikel 3.5. Hierin wordt toegelicht hoe de gemeente voldoet of gaat voldoen aan de verplichting tot passieve en actieve openbaarmaking van informatie en hoe zij haar informatiehuishouding structureel verbetert.

De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2025 op de thema's:

- basis informatiehuishouding op orde;
- actieve openbaarmaking;
- passieve openbaarmaking.

De onderstaande toelichting is dan ook gerelateerd aan die thema's waarbij deze in de praktijk sterk met elkaar verweven zijn.

Informatiehuishouding op orde

Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn in 2025 de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Inrichten informatiebeheer aan de voorkant
In 2025 is verdere vooruitgang geboekt in het verbeteren van het informatiebeheer binnen de informatiesystemen van Landsmeer. De nadruk lag op het beter ordenen, registreren en duurzaam toegankelijk maken en houden van informatie vanaf het moment van ontstaan. Hiermee wordt de basis gelegd voor een betrouwbare informatiehuishouding die voldoet aan wettelijke eisen en de organisatie ondersteunt in haar dagelijkse werkzaamheden.
- Kwaliteitsonderzoek informatie
Bij alle afdelingen is in 2025 onderzoek geweest over de kwaliteit van informatie. Deze afspraken richten zich op volledigheid, juistheid, vindbaarheid en duurzame toegankelijkheid. Door deze kwaliteitsverbetering kan informatie beter worden beheerd conform wetgeving, waaronder de Woo en archiefwetgeving. Dit draagt bij aan een efficiëntere dienstverlening en een betere interne informatievoorziening.
- Uitvoering Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)
In 2025 is de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) volledig geïmplementeerd. Dit betekent dat inwoners en bedrijven op een uniforme en betrouwbare manier digitaal zaken kunnen doen met de gemeente. De implementatie heeft geleid tot verbeterde digitale toegankelijkheid en duidelijkere communicatiekanalen.
- Verbeteringen gemeentelijke website
De website van de gemeente is in 2025 verbeterd. Formulieren zijn geactualiseerd en gebruiksvriendelijker gemaakt, en diverse teksten zijn herschreven om begrijpelijkheid en toegankelijkheid te vergroten. Deze verbeteringen ondersteunen inwoners bij het vinden van informatie en het digitaal indienen van verzoeken.

Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit eigen beweging openbaar te maken voor de samenleving en politiek.

- Verdere implementatie actieve openbaarmaking
In 2024 zijn de eerste informatiecategorieën actief openbaar gemaakt in de Woo-index. In 2025 is voortgebouwd op deze basis.
- Publicatieplatform (uitgestelde aanschaf)

De aanschaf van een publicatieplatform is in 2025 voorbereid, maar nog niet gerealiseerd. De reden hiervoor is dat de landelijke Woo-index nog niet volledig beschikbaar is en tranche 2 van de actieve openbaarmakingsverplichtingen is uitgesteld. De gemeente heeft ervoor gekozen de aanschaf uit te stellen totdat duidelijkheid bestaat over de landelijke voorzieningen en de technische eisen.

- Aanschaf anonimiseringstool

In 2025 is een anonimiseringstool aangeschaft ter ondersteuning van zowel actieve als passieve openbaarmaking. Deze tool helpt bij het zorgvuldig verwijderen van persoonsgegevens en andere gevoelige informatie, waardoor documenten sneller en veiliger kunnen worden gepubliceerd.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Woo-verzoeken. In dat kader zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Aanwijzen Woo-contactfunctionaris

In 2025 zijn er twee Woo-contactfunctionarissen aangewezen. De ene functionaris speelt een centrale rol bij het registreren van Woo-verzoeken en informatieverzoeken en neemt ook informatieverzoeken in behandeling. De andere contactfunctionaris fungeert als aanspreekpunt voor inwoners en organisaties en behandelt Woo-verzoeken.

- Analyse en optimalisatie proces Woo-verzoeken

Hoewel het proces rondom de afhandeling van Woo-verzoeken al goed functioneerde, is in 2025 een analyse uitgevoerd om te bepalen waar verdere versnelling en efficiëntie mogelijk zijn. In 2025 zijn er 9 Woo-verzoeken ontvangen en behandeld.

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 24 april 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 795.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2,48 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 795.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2,32 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Resteert een niet-acceptabele afwijking van € 0,16 miljoen die in deze paragraaf nader is toegelicht.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025 en de vertaling hiervan naar de financiële verordening van 29 januari 2026.

Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de jaarrekening worden, binnen de programma's, afwijkingen groter dan € 50.000,- op het niveau van het programmaonderdeel nader toegelicht.
3. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves. De rechtmatigheidsverantwoording is, gezien lid 2 en 4, beperkt tot een financiële tabel.
4. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000,- (rapportagegrens) nader toegelicht, tenzij:
 - de afwijking past binnen het door de raad geaccordeerde beleid;
 - er sprake is van compensatie via direct te relateren baten;

- er sprake is van een open-einde-regeling;
- de gemeenteraad wel is geïnformeerd, maar er geen begrotingswijziging is vastgesteld.

Artikel 11. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat overschrijdingen van de lasten van geautoriseerde lasten (programmaniveau) en investeringskredieten als onrechtmatig wordt beschouwd.
Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
6. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en investeringskredieten zijn naar hun aard niet onrechtmatig tenzij deze substantieel van aard zijn en niet tijdig gemeld zijn. Onder tijdig wordt ook verantwoording in de jaarrekening en/of het jaarverslag beschouwd.

Voor het **voorwaardencriterium** (artikel 10 financiële verordening) bestaat de norm uit het normenkader zoals op 24 april 2025 door de raad is vastgesteld.

Ten aanzien van het **M&O criterium** geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en daarom eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de rechtmatigheidsverantwoording zijn, op grond van de Controleverordening 2025 en Financiële verordening 2025, zoals vastgesteld door de raad op 29 januari 2026, de volgende kaders gehanteerd:

- Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 795K) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50K is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Bevindingen

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening een aantal verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen volgens de criteria van onderstaande rubriek.

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	2.455
programma 1: 503K programma 3: 758K programma 4: 678K programma 5: 516K	
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	26
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.)	
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	2.481
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid	2.315
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	166
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	360
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden (1+2+3+5)	2.841
Waarvan acceptabel	2.315
Waarvan niet-acceptabel	526

Begrotingscriterium

1A. In totaal is er bij programma's sprake van een overschrijding van de geautoriseerde lasten van in totaal € 2,4 miljoen.

1B. Bij de afgesloten kredieten is op een totaalbedrag € 4,9 miljoen in totaal 26K (0,5%) meer uitgeven dan begroot. De grootste afwijking betreft een overschrijding van 14K op fase 2 van de herinrichting Havezathe, daarnaast betreffen het kleine afwijkingen op een viertal overige investeringen.

2. hiervan is in 2025 geen sprake.

3. Er zijn wel afwijkingen op baten (minder of meer ontvangen) maar deze zijn niet in de tabel opgenomen omdat deze bij het betreffende programma in het jaarverslag/jaarrekening zijn opgenomen en daarmee conform artikel 11.6 (zie hiervoor) als tijdig gemeld worden aangemerkt.

4. Het overgrote deel van de overschrijding van 1A vloeit voort uit wettelijke verplichtingen (dotatie voorzieningen), open-einde regelingen (Jeugd/WMO), opdracht van de raad om de grondexploitatie van het Resort af te wikkelen of kent evenredige extra inkomsten en wordt daarmee als acceptabel beschouwd.

Er resteert dan een bedrag van 139K (166K - 26K investeringen) wat als niet acceptabel kan worden beschouwd. Het betreft:

- PR 1 Dagelijks bestuur (60K): hogere kosten voor o.a. lidmaatschap van de VNG en andere overheidsorganisaties, meer samenwerking in de Regio maar ook voor algemene representatie zoals 4 mei, de personeelsdag etc. Hiervan was in de jaarrekening 2024 ook al sprake van en is ook meegenomen in de begroting 2026 en verder. De begroting 2025 was toen al gereed en is hier niet op aangepast. **Daarnaast was er op dit beleidsproduct sprake van hogere advieskosten op juridisch vlak, de bestuurlijke toekomst en de afronding van een nieuw functiewaarderingsstelsel voor de organisatie (40K).**
- PR 5 Overhead (19K) Het betreft het saldo van voor- en nadelen op deelbudgetten van de overhead met name tekorten op gemeentelijke gebouwen en verzekeringspremies maar een overschot op ICT-kosten. Daarnaast is in 2025 een pachtovereenkomst afgekocht voor een bedrag van 20K. Hier staan ook hogere opbrengsten tegenover (560K) maar die worden pas in 2026 gerealiseerd.

Voorwaardencriterium

Onrechtmatig (x € 1.000)	2025	NUBBV
Schoonmaak	21	
Onderhoudswerkzaamheden	67	
Inhuur personeel	272	
Totaal	360	0
Totale onrechtmatigheid		360

Toelichting	
Schoonmaak	In 2024 is geconstateerd dat de kosten voor het schoonmaakcontract boven de EU-drempel uitkwamen. Dat contract liep gedeeltelijk door in 2025 waardoor voor dat jaar een bedrag van 21K als onrechtmatig moet worden aangemerkt. In 2025 hebben we een Europese aanbesteding voor een nieuw schoonmaakcontract gedaan waardoor dit in 2026 rechtmatig verloopt.
Onderhoudswerkzaamheden	De kosten voor zowel onderhoud, storingen als overige leveringen voor openbare verlichting zijn boven het EU-grensbedrag uitgekomen. Achteraf had er een Europese aanbesteding moeten plaatsvinden. Om die reden worden de uitgaven in 2025, ad 67k, als onrechtmatig aangemerkt.
Inhuur personeel	Betreft inhuur van een financieel adviseur en recruiter. De uitgaven zijn boven het EU grensbedrag, er is niet EU aanbesteed. De uitgaven in 2025 van € 209 duizend en € 63 zijn als onrechtmatig aangemerkt. Wegens krapte op de arbeidsmarkt en de bedrijfscontinuïteit is gekozen het verband met de financieel adviseur voort te zetten. Hoewel dit als onrechtmatig moet worden aangemerkt valt dit te verkiezen boven het alternatief: een nieuwe aanbesteding voor deze rol. Dat alternatief is namelijk duurder (meer inwerktijd) en vormt een risico voor de continuïteit van de financiële functie. Dergelijke, formele, onrechtmatigheden vallen dan ook voor de toekomst niet uit te sluiten.

Verbonden partijen

Algemeen

In deze paragraaf geven we, volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), een overzicht van alle verbonden partijen van de gemeente en van de financiële aspecten ervan. In de programma's staat informatie over de betrokkenheid van verbonden partijen bij het halen van de doelstellingen.

Een verbonden partij is een rechtspersoon waarin we een financieel belang én een bestuurlijk belang hebben. Het gaat hierbij om:

- Privaatrechtelijke rechtspersonen (vennootschappen, stichtingen en verenigingen);
- Publiekrechtelijke rechtspersonen (gemeenschappelijke regelingen).

Voor de betekenis van de begrippen 'bestuurlijk belang' en 'financieel belang' sluiten we aan bij de definities zoals in het BBV staan. En in de bijbehorende circulaire en toelichtingen daarop. Er is een financieel belang als we:

- een aan een verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag bij faillissement niet kunnen verhalen;
- aansprakelijk zijn wanneer de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Dit kan onder meer het geval zijn wanneer we:
- aandeelhouder zijn;
- aan een gemeenschappelijke regeling deelnemen;
- een garantie hebben afgegeven;
- een lening hebben verstrekt.

Een bestuurlijk belang betekent dat we zeggenschap hebben in de rechtspersoon, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur, hetzij uit hoofde van stemrecht. Er is een bestuurlijk belang als een wethouder, raadslid of ambtenaar van de gemeente namens de gemeente in het bestuur van de verbonden partij plaatsneemt, of namens de gemeente stemt. Bij zitting in een toezichthoudend orgaan is geen sprake van vertegenwoordiging in het bestuur. Wanneer we in een toezichthoudend orgaan echter een besluitvormende stem hebben, stelt het BBV dit gelijk aan vertegenwoordiging in het bestuur. Er is dan wel een bestuurlijk belang. Wanneer er alleen een adviserend lidmaatschap is in een toezichthoudend orgaan, dan bestaat er volgens de definitie van het BBV geen bestuurlijk belang. Bij alleen een benoemingsrecht of voordrachtsrecht voor het bestuur is er strikt genomen geen sprake van een verbonden partij.

Gemeenschappelijke regelingen

Naam verbonden partij	Waterlands Archief			
Vestigingsplaats	Purmerend			
Website	www.waterlandsarchief.nl			
Bestuurlijk belang	Het Waterlands archief ontvangt een jaarlijkse bijdrage.			
Doel openbaar belang	De belangrijkste doelstelling van het Waterlands Archief is het duurzaam beheren en beschikbaar stellen van overheidsinformatie die als zodanig is gewaardeerd zodat toekomstige generaties het archief kunnen blijven raadplegen. Hiermee voldoet de gemeente aan de bepalingen van de Archiefwet.			
Ontwikkelingen	Het bestuur van het Waterlands Archief heeft een nieuw Uitvoeringsplan 2026-2029. Het WA acteert in een dynamische omgeving die van invloed is op de uitvoering van haar taken. Inmiddels heeft het WA vanwege de voortgaande digitalisering bijvoorbeeld al stappen gezet voor het kunnen overnemen, beheren en ontsluiten van digitale informatie. Als organisatie heeft WA dan ook stilgestaan bij ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn in de periode 2026-2029. Op basis van een opgestelde 'long-list' is het WA vervolgens gekomen tot een gedeelde 'short-list' van ontwikkelingen; 1) Vergrijzing van de bevolking en onze bezoekers, 2) Eenzaamheid en individualisme, 3) Kunstmatige intelligentie, 4) Ontsluiting van digitale en gedigitaliseerde informatie, 5) Openbaarheid versus privacy, 6) Regionale geschiedenis en eigen identiteit, 7) Verhalen voor een cultureel breed publiek, 8) Samenwerking met partners en nieuwe bedrijven, 9) (Lokale) politieke ontwikkelingen en 10) Verduurzaming/groen bedrijf			
Risico's	De Nederlandse gemeenten staan - mede door de wijzigingen van de manier van financiering door het Rijk - de komende jaren voor een grote financiële uitdaging. De gemeenten in de regio Zaanstreek-Waterland verschillende toekomstige scenario's voor, inclusief ombuigingen vanaf het begrotingsjaar 2026. Voor deze ombuigingen wordt ook naar de taken en middelen van de gemeenschappelijke regelingen gekeken, waaronder ook die van het WA. Deze vermindering strookt niet met de ontwikkeling van de afgelopen jaren waarin er een steeds groter beroep is gedaan op het WA. Het WA dient derhalve rekening te houden met een mogelijke lagere gemeentelijke bedrijge met ingang van begrotingsjaar 2026.			
Gemeentelijke bijdrage	109			
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	238	31-12-2025	97
Vreemd vermogen	1-1-2025	598	31-12-2025	786
Financieel resultaat	-41			

Naam verbonden partij		Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland		
Vestigingsplaats	Zaandam			
Website	www.veiligheidsregiozaanstreekwaterland.nl			
Bestuurlijk belang	Jaarlijkse bijdrage en vertegenwoordiging in bestuur door de burgemeester.			
Doel openbaar belang	Hoogwaardig kwaliteitsniveau van voorbereiding op en bestrijding van incidenten, crises en rampen in regio.			
Ontwikkelingen	Focus in het beleidsplan is de doorontwikkeling van de organisatie i.v.m. de veranderende samenleving. VrZW is samen met de GGD aan het verkennen of een samenwerking mogelijk is (fase 2).			
Risico's	De verbetering van de regionale veiligheid, de vedere professionalisering van de organisatie en de samenwerking kunnen leiden tot een verhoogde (incidentele) bijdrage.			
Gemeentelijke bijdrage				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	1.456	31-12-2025	1.986
Vreemd vermogen	1-1-2025	20.903	31-12-2025	26.786
Financieel resultaat	543			

Naam verbonden partij		Recreatieschap het Twiske - Waterland			
Vestigingsplaats	Oostzaan				
Website	www.twiske-waterland.nl				
Bestuurlijk belang	De gemeente wordt in het bestuur vertegenwoordigd door wethouder B. ten Have.				
Doel openbaar belang	Betreft een samenwerkingsverband van de regio Zawa, Amsterdam en de provincie NH tbv de bevordering van recreatie in het landschap in balans met natuurwaarden.				
Ontwikkelingen	Voor de jaren na 2025 verwacht Recreatieschap Twiske-Waterland dat door de actuele ontwikkelingen veranderingen zullen optreden in het beheer en onderhoud. Participatie van strategische en operationele partners zal daarbij in toenemende mate een rol gaan spelen. Voor 2026 zullen aan de orde komen 1) het faciliteren van zelfbeheer, lokale voedselproductie en sociale inclusie, 2) verder uitrollen natuurinclusieve recreatie en 3) bijdragen aan klimaatadaptatie. Naast deze voorzienbare inzet worden projecten uitgevoerd en inspanning geleverd op basis van het Meerjarenontwikkelprogramma.				
Risico's	De uitvoering van beleid, beheer en onderhoud wordt in 2025 en de jaren erna beïnvloed en soms gestuurd door ontwikkelingen buiten het recreatieschap. Daarbij neemt de onzekerheid rond de verschillende conflicten in de wereld nog steeds een belangrijk deel van de aandacht in beslag. Hierbij moet gedacht worden aan stijgende energielasten, hogere prijzen voor grondstoffen, maar ook ontwikkelingen op de kapitaalmarkt.				
Gemeentelijke bijdrage	449				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag	
Eigen vermogen	1-1-2025	5.895	31-12-2025	5.708	
Vreemd vermogen	1-1-2025	278	31-12-2025	334	
Financieel resultaat	0				

Naam verbonden partij		GGD Zaanstreek-Waterland			
Vestigingsplaats	Zaandam				
Website	www.ggdzw.nl				
Bestuurlijk belang	Jaarlijkse bijdrage en gemeentelijke vertegenwoordiging in het Algemeen Bestuur in het kader van primaire ziektepreventie, jeugd en ouderenzorg en infectieziekten.				
Doel openbaar belang	Primaire Ziektepreventie en leveren van een bijdrage aan de publieke gezondheidszorg.				
Ontwikkelingen	De GGD werkt meer samen met de gemeentes om invulling te geven aan haar taken. GGD Zaanstreek-Waterland en Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland gaan vanaf 2026 samenwonen. De GGD is samen met de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland aan het verkennen of een samenwerking mogelijk is (fase 2).				
Risico's	Als zich in de regio calamiteiten voordoen, die een bedreiging vormen voor de volksgezondheid (bijvoorbeeld uitbraak infectieziekte) of in het kader van de rampenbestrijding inzet vragen van de GGD, zullen hieruit kosten voortvloeien.				
Gemeentelijke bijdrage	696				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag	
Eigen vermogen	1-1-2025	1.781	31-12-2025	2.829	
Vreemd vermogen	1-1-2025	9.123	31-12-2025	7.889	
Financieel resultaat	0				

Naam verbonden partij Vervoerregio Amsterdam				
Vestigingsplaats	Amsterdam			
Website	www.vervoerregio.nl			
Bestuurlijk belang	De Vervoerregio is een samenwerkingsverband van vijftien gemeenten op het gebied van verkeer en openbaar vervoer. Om op een goede manier te overleggen en besluiten te nemen zijn er diverse (bestuurs)vormen van overleg: De regioraad waarin wij vertegenwoordigd zijn door een raadslid uit Landsmeer, het dagelijks bestuur bestaande uit drie wethouders uit de regio, portefeuillehoudersoverleggen waarin de wethouder uit Landsmeer plaatsneemt en commissies.			
Doel openbaar belang	Goede verbindingen tussen bestemmingen zijn belangrijk zodat mensen zich snel via openbaar vervoer, fiets of auto comfortabel kunnen verplaatsen. De Vervoerregio is opdrachtgever van het openbaar vervoer per bus, tram en metro.			
Ontwikkelingen	De mobiliteit in de Amsterdamse regio verandert. Het aantal inwoners, arbeidsplaatsen en bezoekers groeit. Dit leidt tot meer auto's, openbaar vervoer, (e-) fietsen, goederenvervoer en luchtverkeer. Nieuwe locaties moeten ontsloten worden. Steeds meer mensen maken gebruik van het openbaar vervoer en de fiets. Auto's worden slimmer en schoner en we krijgen met nieuwe technologische oplossingen te maken. Het complexe regionale verkeer- en vervoersysteem moet op de nieuwe ontwikkelingen aansluiten en verder worden versterkt. De Vervoerregio wil zorgen voor effectieve oplossingen van de mobiliteitsopgaven. We richten ons hierbij op meer mogelijkheden voor fiets- en OV-gebruik, het verbeteren van het vervoer over de weg, smart mobility en het stimuleren van emissievrij vervoer. De uitvoering van de extra verkeersveiligheidsmaatregelen is in volle gang. Komend jaar wil de VRA extra inzetten op snelheidsverlaging, veilige fietsvoorzieningen en de aanpak van risicovolle 50km-wegen. Ook wordt fors ingezet op campagnes die de aandacht vestigen op kwetsbare doelgroepen in het verkeer.			
Risico's	De ambitie is om de regio bereikbaar te houden. Binnen de mogelijkheden zoekt VRA naar een aantal oplossingen die elkaar aanvullen. Verminderen van het aanbod is mogelijk en noodzakelijk. Maar dat kan alleen op een manier die groei van het ov-gebruik straks opnieuw mogelijk maakt. Want de regio groeit intussen door. Ook zijn de woningbouwopgaven onverminderd groot. Deze ontwikkelingen vragen om scherpere keuzes dan dat tot nu toe noodzakelijk was.			
Gemeentelijke bijdrage				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	0	31-12-2025	0
Vreemd vermogen	1-1-2025	560	31-12-2025	524
Financieel resultaat	0			

Naam verbonden partij Omgevingsdienst IJmond				
Vestigingsplaats	Beverwijk			
Website	www.odijmond.nl			
Bestuurlijk belang	De gemeente wordt in het bestuur vertegenwoordigd door wethouder N. Bonenkamp.			
Doel openbaar belang	Door bundeling van specialismen realiseert OD IJmond namens onze gemeenten en provincie, een grotere efficiëntie en een hogere kwaliteit van onze werkzaamheden. Het geeft ons ook de mogelijkheid om gemeente overstijgende projecten breed op te pakken. Belangrijk, want milieu stopt niet bij de grenzen van een gemeente. Denk hierbij aan thema's als mobiliteit en luchtkwaliteit.			
Ontwikkelingen	Het speelveld van omgevingsdiensten is sterk in ontwikkeling. OD IJmond heeft de afgelopen jaren een sterke groei doorgemaakt. De dienstverlening is verbreed met nieuwe activiteiten en de verschillende inhoudelijke thema's op het gebied van milieu en bouw, hebben zich doorontwikkeld. Door de invoering van de Omgevingswet verandert het wettelijk kader onder een groot gedeelte van onze dienstverlening, maar heeft ook invloed op de werkwijze, dienstverlening en geeft ruimte aan gemeenten om via de omgevingsplannen nieuwe richtingen te kiezen. Vanuit onze adviserende rol willen wij de komende jaren samen met de deelnemers kijken naar welke kansen dit geeft. Waar mogelijk zullen wij afwegingen maken, om provinciaal of regionaal samen op te trekken met ketenpartners. De focus op het milieu en de kwaliteit van de leefomgeving is sterk toegenomen. Hierdoor neemt de kennis toe en ontstaat er steeds beter inzicht. Dit inzicht zorgt voor nieuwe thema's en ontwikkelingen. Deze thema's zorgen ervoor dat het werk van omgevingsdiensten zich doorontwikkelt. Bijvoorbeeld om de energietransitie te realiseren zal opslag van alternatieve energie een thema zijn waarop moet worden ingespeeld. Ander voorbeelden zijn de kaderrichtlijn water en zeer zorgwekkende stoffen ZZS. Het interbestuurlijk programma (IBP) VTH stuurt aan op robuuste omgevingsdiensten, waarbij omgevingsdiensten zich sterker zullen moeten gaan positioneren op advies en de maatschappelijke transitieopgaven. De transitie naar een robuuste organisatie zal een belangrijk speerpunt zijn voor de komende jaren.			
Risico's	In deze kadernota 2025 geeft het Dagelijks Bestuur het signaal af dat de organisatie te sterk steunt op incidentele middelen. Daarbij moet de aansluiting tussen de opdracht en beschikbare middelen de komende jaren beter. Deze signalen komen onder andere naar voren vanuit een in 2023 uitgevoerde externe visitatie en het landelijke interbestuurlijk programma VTH, waar omgevingsdiensten getoetst worden op robuustheid.			
Gemeentelijke bijdrage	165			
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	742	31-12-2025	1.605
Vreemd vermogen	1-1-2025	4.824	31-12-2025	4.865
Financieel resultaat	105			

Naam verbonden partij Ombudsman metropoolregio				
Vestigingsplaats	Amsterdam			
Website	https://www.ombudsmanmetropool.nl/			
Bestuurlijk belang	Deze gemeenschappelijke regeling is van overeenkomstige toepassing op gedragingen van organen van privaatrechtelijke rechtspersonen, die een voorheen gemeentelijke taak vervullen of mede vervullen. Het daartoe bevoegde bestuursorgaan moet een daartoe strekkend besluit hebben genomen. Deze regeling is aangegaan om op een effectieve en efficiënte wijze vorm en inhoud te geven aan de door de Gemeentewet aan de raad gegeven mogelijkheid om voor de behandeling van verzoekschriften een gezamenlijke ombudsman in te stellen.			
Doel openbaar belang	Wanneer inwoners niet tevreden zijn met de dienstverlening van (een van) de gemeenten die bij ons zijn aangesloten – bijvoorbeeld omdat ook na bezwaar een boete gehandhaafd blijft, een uitkering wordt stop gezet of omdat niet naar een inwoner wordt geluisterd – dan kan de inwoner een klacht indienen.			
Ontwikkelingen	De ombudsman voert ten minste jaarlijks overleg met een vertegenwoordiging van de raden en daarnaast ten minste jaarlijks met het voltallige presidium van de Gemeenteraad van Amsterdam van de Gemeenteraad van Amsterdam.			
Risico's	Eventuele financiële consequenties worden in onderling overleg tussen de verzoekende deelnemer en de ombudsman vastgesteld en komen alleen voor rekening van de deelnemer.			
Gemeentelijke bijdrage				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	305	31-12-2025	309
Vreemd vermogen	1-1-2025	0	31-12-2025	0
Financieel resultaat	0			

Naam verbonden partij Cocensus				
Vestigingsplaats	Heemskerk			
Website	https://www.cocensus.nl/nl			
Bestuurlijk belang	Cocensus is een samenwerkingsverband van dertien gemeenten. Cocensus zorgt in deze gemeenten dat iedereen een aanslag gemeentelijke belastingen ontvangt en betaalt. De gemeentelijke belastingtaken voert Cocensus zelfstandig uit, maar de gemeenten zijn wel zelf verantwoordelijk voor de hoogte van de tarieven en de verordeningen waar de gemeentelijke belastingen op gebaseerd zijn.			
Doel openbaar belang	Het uitvoeren van de werkzaamheden met betrekking tot het heffen en invorderen van decentrale belastingen en heffingen.			
Ontwikkelingen	Gemeente Landsmeer zal per 1 januari 2025 toe treden tot de regeling. Er wordt in Oostzaan een pilotproject gestart over bestuurlijke boetes. Indien deze pilot succesvol verloopt kunnen meerdere deelnemende gemeenten in de toekomst hier gebruik van maken. Cocensus is onlangs aangesloten bij het Schuldenknooppunt zodat uitwisseling van gegevens eenvoudiger en sneller kan. Er vinden ontwikkelingen plaats in het geautomatiseerd verwerken van bezwaren wat kan resulteren in een versnelling van dit proces. Het KCC zal meer gebruik gaan maken van een kennisbank zodat meer telefoongesprekken sneller en efficiënter kunnen worden afgehandeld zonder dat er gesprekken moeten worden doorverwezen naar andere afdelingen of specialisten.			
Risico's	De volgende risico's zijn gekwantificeerd: Bezwaren van no cure no pay bureaus en de daarmee gaande kosten. Cyberaanval, overtreden van de privacywetgeving. Voor al deze risico's zijn beheersmaatregelen getroffen			
Gemeentelijke bijdrage	270			
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	177	31-12-2025	116
Vreemd vermogen	1-1-2025	15.994	31-12-2025	14.399
Financieel resultaat	-61			

Vennootschappen en coöperaties

Naam verbonden partij	Alliander N.V.			
Vestigingsplaats	Amsterdam			
Website	www.alliander.com/nl			
Bestuurlijk belang	De gemeente Landsmeer beschikt over een minderheidsbelang en is hierdoor afhankelijk van een meerderheid in de aandeelhoudersvergadering.			
Doel openbaar belang	Alliander zorgt ervoor dat klanten de juiste energiekeuzes kunnen maken. Voor zichzelf en voor de totale energievoorziening. Zodat iedereen onder gelijke condities toegang heeft tot betrouwbare, betaalbare en duurzame energie.			
Ontwikkelingen	In de provincie Noord-Holland gebeurt veel op het gebied van klimaat en energie. De provincie heeft een grote nieuwbouwopgave, datacenters willen zich er vestigen en de glastuinbouw kan niet zonder betrouwbare energielevering. Er is bovendien veel ruimte voor duurzame opwek. Alliander is bezig het versterken van de kapitaalpositie.			
Risico's	De ontwikkeling naar een toekomstbestendig energiesysteem – dat bestaat uit elektriciteit, duurzame gassen en warmte – vraagt om volledige focus op de uitvoering. Alliander is bezig met maximaal bouwen aan de energienetten waarin forse investeringen worden gedaan. Alliander loopt tegen de grenzen aan van het tempo waarin de grootschalige aanleg en verzwaring van elektriciteitsnetten verder opgevoerd kan worden. Alliander heeft klanten geïnformeerd dat de opleverdata opschuiven. Dit betekent dat zij langer moeten wachten op een aansluiting of netverzwaring voor hun woning of bedrijf.			
Gemeentelijke bijdrage				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2024	6.038	31-12-2024	6.203
Vreemd vermogen	1-1-2024	6.908	31-12-2024	7.960
Financieel resultaat	287			

Naam verbonden partij		BNG		
Vestigingsplaats	Den Haag			
Website	www.bngbank.nl			
Bestuurlijk belang	De gemeente Landsmeer heeft zeggenschap in de BNG via het stemrecht op de 24.453 aandelen die zij bezit (een stem per aandeel van nominaal € 2,50) op het totaal van 55.690.720 geplaatste aandelen (aandeel gemeente Landsmeer: 0,04%).			
Doel openbaar belang	BNG Bank is betrokken partner voor een duurzamer Nederland. De bank ondersteunt overheidsbeleid en draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Er wordt krediet verstrekt tegen lage tarieven aan of onder garantie van Nederlandse overheden.			
Ontwikkelingen	De nettowinst over het eerste halfjaar 2024 is gestegen en de bank verkeert in een zeer liquide positie. Ondanks een matig herstel van de economische groei ziet BNG met name in het tweede kwartaal van dit jaar een sterke toename van de kredietvraag bij woningcorporaties en gemeenten. BNG heeft hierdoor voor EUR 6 miljard aan nieuwe langlopende leningen verstrekt aan haar klanten. Het renteresultaat is uitgekomen op EUR 258 miljoen en is daarmee EUR 12 miljoen hoger dan dezelfde periode vorig jaar. Het renteresultaat is hoger door een stijging van de rentetarieven. Over het eerste halfjaar van 2024 werd een nettowinst gerealiseerd van EUR 158 miljoen. In dezelfde periode van vorig jaar kwam de nettowinst uit op EUR 141 miljoen. De hogere nettowinst is een gevolg van een hoger renteresultaat en een daling in de contributie aan het resolutiefonds. De langlopende kredietportefeuille is uitgekomen op EUR 91,4 miljard. Investerings van gemeenten trekken aan en ook in de corporatiesector is de vraag naar langlopende kredieten hoog. Dit is het gevolg van toenemende investeringen in nieuwbouw en verduurzaming. Door het huidige investeringsklimaat blijft de kredietvraag in de zorgsector iets achter.			
Risico's	Het proces van het accepteren en beheersen van risico's is als financiële instelling inherent aan de dagelijkse activiteiten van BNG Bank.			
Gemeentelijke bijdrage				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2023	4.777	31-12-2023	4.863
Vreemd vermogen	1-1-2023	123.173	31-12-2023	110.708
Financieel resultaat	172			

Naam verbonden partij	ROM InWest			
Vestigingsplaats	Haarlem			
Website	www.rominwest.nl			
Bestuurlijk belang	- In de gemeente Landsmeer zijn vele ondernemers gevestigd die vallen in het segment waarvoor de ROM is ingesteld, namelijk het midden- en kleinbedrijf;- door deelname aan het ROM InWest draagt de gemeente Landsmeer bij aan deze economische impuls binnen de regio;- bedrijven in Landsmeer kunnen gebruikmaken van de mogelijkheden die het ROM biedt. De werkgelegenheid die dit met zich meebrengt, komt ook ten goede aan de inwoners van Landsmeer;- Landsmeer en Landsmeerse ondernemingen kunnen door deelname aan de ROM verschillende (beleids)doelen (bijv. op het terrein van economie en duurzaamheid) realiseren door gebruikmaking van de expertise en de middelen die binnen het ROM aanwezig zijn.			
Doel openbaar belang	ROM InWest ondersteunt vernieuwende ondernemers bij het uitstippelen van hun strategie, het uitwerken van hun businessplannen (innoveren) en met de financiering ervan (investeren). Transitie waarvoor ROM InWest focust zijn (i) de energietransitie: van fossiele naar hernieuwbare energiebronnen, (ii) de circulaire transitie; van een lineaire naar een circulaire economie, (iii) de voedseltransitie; naar een duurzamer en gezonder voedselsysteem en (iv) de digitale transitie; slimme systemen voor de maatschappij en gezondheid, die bijdragen aan het slimmer of duurzamer maken van het MKB.			
Ontwikkelingen				
Risico's				
Gemeentelijke bijdrage				
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen				
Vreemd vermogen				
Financieel resultaat				

Overige verbonden partijen

Naam verbonden partij	Metropoolregio Amsterdam			
Vestigingsplaats	Amsterdam			
Website	www.metropoolregioamsterdam.nl/			
Bestuurlijk belang	De Metropoolregio Amsterdam is het gemeenschappelijke platform voor afstemming tussen de colleges van de overheden over de bestaande bestuurlijke grenzen.			
Doel openbaar belang	Binnen de Metropoolregio Amsterdam werken de MRA-partners; 2 provincies, 30 gemeenten en de Vervoerregio Amsterdam vanuit een gedeelde visie aan een krachtige, innovatieve economie, snellere verbindingen en voldoende en aantrekkelijke ruimte voor wonen, werken en recreëren.			
Ontwikkelingen	Er is een conceptversie van de MRA Agenda 2025 – 2028. De conceptversie is op 11 oktober 2024 vastgesteld door de Algemene Vergadering van de MRA. De nieuwe MRA Agenda is qua inhoud en opzet anders dan voorgaande edities van de MRA Agenda. Waar de huidige MRA Agenda 2020 - 2024 is opgebouwd vanuit uitvoeringslijnen, en de MRA Agenda 2016 -2020 daarvoor was opgebouwd vanuit tientallen acties, is de MRA Agenda 2025 -2028 opgebouwd vanuit ambities voor de langere termijn. Bij deze MRA Agenda is voor het eerst een Meerjaren Uitvoeringsprogramma (MUV) opgesteld. Het MUV dient als sturingsmiddel voor de platforms. Het MUV is een eerste uitwerking van de MRA Agenda, opgesteld door de platforms. Het is een levend document. In de platforms worden de komende jaren afspraken gemaakt over verdere uitwerking, bijstelling of uitbreiding van de opgenomen acties. In de MRA Agenda 2025 - 2028 is opgenomen dat de MRA binnen de in de Samenwerkingsafspraken opgenomen afspraken over de inwonerbijdrage blijft. Gezien de moeilijke financiële tijd waar veel gemeenten op af stevenen wordt er in de Meerjarenbegroting, in afwijking van de Samenwerkingsafspraken, voorgesteld om voor de komende vier jaar een nullijn te hanteren voor de inwonerbijdrage. In dat geval wordt de gevraagde bijdrage vastgesteld op de bijdrage zoals die in 2024 van kracht was (€1,62). Dit wordt gedekt door de opgebouwde MRA reserves, hierdoor was het mogelijk een verantwoorde meerjarenbegroting op te stellen.			
Risico's				
Gemeentelijke bijdrage	20			
Financiële gegevens	Begindatum	Bedrag	Einddatum	Bedrag
Eigen vermogen	1-1-2025	0	31-12-2025	0
Vreemd vermogen	1-1-2025	0	31-12-2025	0
Financieel resultaat	628			

Grondbeleid

Paragraaf grondbeleid wordt a.s. dinsdag 26 mei aangeleverd. Bij het vaststellen van de jaarrekening zal worden voorgesteld om 2 grondexploitaties op te starten en de reeds gemaakte kosten voor Oude Keern/Calkoenstraat en Violierweg hierop te verantwoorden.

Jaarrekening 2025

Balans per 31 december 2025

Balans	31-12-2024	31-12-2025
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa		
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	90	64
Subtotaal	90	64
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	8.904	8.517
Investerings met een economisch nut met heffing	6.257	6.839
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	12.590	11.976
Subtotaal	27.750	27.332
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	236	308
Overige langlopende leningen	266	256
Overige uitzettingen > 1 jaar	0	0
Subtotaal	501	563
Totaal vaste activa	28.341	27.960
Vlottende Activa		
Vorraden		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	1.011	1.255
Subtotaal	1.011	1.255
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	3.034	2.892
Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1	5.370
Overige vorderingen	2.123	2.105
Subtotaal	5.157	10.367
Liquide middelen		
Kas	2	2
Bank- en giroaldi	-	571
Subtotaal	2	573
Overlopende activa		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel (betreft het Rijk)	409	1.624
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	582	1.072
Subtotaal	991	2.696
Totaal Vlottende Activa	7.161	14.891
TOTAAL ACTIVA	35.502	42.850

Vaste Passiva	31-12-2024	31-12-2025
Eigen vermogen		
Algemene reserve	4.208	3.509
Bestemmingsreserve	1.813	2.286
Gerealiseerd resultaat	-699	-377
Subtotaal	5.323	5.417
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.550	1.807
Voorzieningen ter equalisatie van kosten	785	424
Door derden beklemde mid. met een specifieke aanwending	1.218	1.351
Subtotaal	3.552	3.582
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	19.300	28.100
Waarborgsommen	0	1
Subtotaal	19.300	28.101
Totaal Vaste Passiva	28.175	37.100
Vlottende passiva		
De netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	1.903	0
Overige schulden	3.561	2.710
Subtotaal	5.464	2.710
Overlopende passiva		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (betreft het Rijk)	783	912
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.080	2.128
Subtotaal	1.863	3.040
Totaal Vlottende Passiva	7.327	5.750
TOTAAL PASSIVA	35.502	42.850

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Programma	Begroting 2025 primitief			Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025		
Bedragen * €1.000,-	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Algemeen bestuur	-2.323	184	-2.139	-2.434	183	-2.251	-2.937	300	-2.637
Integrale veiligheid	-1.783	112	-1.671	-1.783	112	-1.671	-1.712	89	-1.623
Ruimtelijk domein	-9.214	5.236	-3.979	-9.877	6.308	-3.569	-10.635	6.536	-4.099
Sociaal domein	-14.755	4.019	-10.736	-15.806	4.074	-	-16.484	4.513	-11.971
Financiën	-3.340	0	-3.340	-3.414	0	-3.414	-3.929	3.814	-115
Totaal programma's	-31.416	9.550	-21.866	-33.314	10.677	-	-35.696	15.252	-20.444
						22.638			
Overhead	-3.595	62	-3.533	-3.554	62	-3.492	-3.417	64	-3.353
Algemene dekkingsmiddelen	-179	25.408	25.228	-715	27.916	27.201	-853	24.334	23.481
VPB	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-35.190	35.020	-171	-37.584	38.655	1.071	-39.966	39.650	-316
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-150	125	-25	-230	169	-61	-275	214	-61
Gerealiseerd resultaat	-35.340	35.145	-196	-37.814	38.823	1.010	-40.242	39.864	-377

* Onder de algemene dekkingsmiddelen zijn afzonderlijk opgenomen:

	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Vershil
a. lokale heffingen	3.651	3.677	3.690	13
b. algemene uitkeringen	21.138	23.419	23.420	1
c. dividend	75	75	79	4
d. saldo van de financieringsfunctie	339	4	127	123
e. overige algemene dekkingsmiddelen	25	25	-19	-44
	25.228	27.200	27.297	97

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Voor een nadere toelichting op de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten wordt verwezen naar de verschillenanalyse zoals opgenomen bij de programma's in het jaarverslag. In het jaarverslag wordt per programma een uitgebreide verantwoording gegeven van de behaalde resultaten, de gerealiseerde baten en lasten en de oorzaken van de afwijkingen ten opzichte van de begroting. Hierbij worden afwijkingen groter dan circa € 50.000 nader toegelicht.

In de jaarrekening is het programma Financiën uitgesplitst over de beleidsproducten Overhead, Algemene dekkingsmiddelen en Vennootschapsbelasting (Vpb).

Algemene dekkingsmiddelen

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de volgende componenten:

- lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is
- algemene uitkeringen
- dividend
- saldo van de financieringsfunctie
- overige algemene dekkingsmiddelen

Toelichting op de balans

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 24 april 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van het component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader 2025 zoals op 24 april 2025 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 799.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven. Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te

starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief.

Indien geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 10.000 worden conform de nota activabeleid geactiveerd.

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven. Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten en rente), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt tot aan investeringsdatum 31 december 2016 dat eventuele bijdragen uit de reserves in mindering zijn gebracht op deze investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan

worden geheven geldt dat vanuit de spaarcomponent van heffingen gevormde voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut in mindering zijn gebracht op de in het boekjaar gepleegde investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing is geheven. Over het resterende bedrag wordt afgeschreven.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de nota activabeleid, zoals laatstelijk vastgesteld door de gemeenteraad in haar vergadering d.d. 17 oktober 2019. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten in het jaar volgend op het jaar van ingebruikname. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed worden als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vorraden

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord/wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. De resterende looptijd van de grondexploitatie is tien (10) jaar of minder
2. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
3. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
4. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op *nominale* waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure overeenkomsten als 'nog te verrekenen kosten' opgenomen indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1. de kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; en
2. de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat; en
3. er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in

reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op **het nominale bedrag** van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen bijdragen van het Centraal administratiekantoor (CAK) (baten):

Een aanvrager van een voorziening, zoals hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO 2015 een eigen bijdrage verschuldigd. Het CAK is het publiekrechtelijk zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) dat door de wetgever is belast met berekening, oplegging en incasso van de eigen bijdrage. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdrage door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid van en het naleven van het voorwaarden criterium bij de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat de gemeente bij de verantwoording van deze eigen bijdrage steunt op de informatie van het CAK en niet zelfstandig geheel sluitend de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de eigen bijdragen hoeft te controleren.

Specifieke onderdelen in baten en lasten

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Omdat geen voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume mogen worden opgenomen wordt een beperkt deel van de personeelslasten toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt.

Afschrijvingen geschieden tijdsevenredig, op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Afschrijvingen vangen aan in het jaar na in gebruik name van het actief. Over de boekwaarde per 1 januari van een actief wordt -onverschillig of dat voltooid is of niet- omslagrente berekend tenzij het actief wordt gefinancierd met eigen vermogen in de vorm van een financieringsreserve. In dat geval blijft renteberekening achterwege.

Dividenduitkeringen van deelnemingen worden als bate genomen in het jaar waarin het dividend betaalbaar is gesteld. De betaalbaarstelling heeft gewoonlijk betrekking op het dividend over het voorgaande jaar.

De gemeente Landsmeer heeft de algemene uitkering verwerkt in overeenstemming met de betaalspecificatie over betaalmaand december 2025 die is ontvangen van het Ministerie BZK. Deze verwerking is in overeenstemming met voorgaande jaren. De gemeente heeft een betaalspecificatie met betrekking tot 2025 ontvangen over betaalmaand januari 2026. In deze betaalspecificatie is de algemene uitkering 2025 verlaagd met € 34.622. Deze verlaging is verwerkt in boekjaar 2025.

Immateriële vaste activa

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar. Desinvesteringen, bijdragen van derden en duurzame waardeverminderingen komen bij deze activa niet voor.

Immateriële vaste activa	1-1-2025	Vermeerderingen	Afschrijving	Afwaardering	31-12-2025
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	90	0	26	0	64
Totaal	90	0	26	0	64

Materiële vaste activa

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar. Desinvesteringen en duurzame waardeverminderingen komen bij deze activa niet voor. De herrubricering heeft betrekking op een investering welke voorgaand jaar onjuist was geclassificeerd.

Materiële vaste activa	1-1-2025	Investerings	Des investerings	Afschrijving	Herrubricering	Bijdragen van derden	31-12- 2025
Investerings met een economisch nut							
Gronden en terreinen	1.252	0	0	0	0	0	1.252
Woonruimten	33	0	0	-4	0	0	29
Bedrijfsgebouwen	6.591	70	0	-413	0	0	6.248
Vervoermiddelen	89	0	0	-21	0	0	68
Machines, apparaten en installaties	102	53	0	-49	0	0	106
Overige materiële vaste activa	837	10	0	-86	51	0	812
Subtotaal	8.904	133	0	-573	51	0	8.516
Investerings met een economisch nut met heffing							
Grond, -weg en waterbouwkundige werken	6.256	330	0	-506	759	0	6.839
Subtotaal	6.256	330	0	-506	759	0	6.839
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut							
Grond, -weg en waterbouwkundige werken	12.536	1.863	0	-1.576	-773	-123	11.927
Overige materiële vaste activa	55	33	0	0	-39	0	49
Subtotaal	12.591	1.896	0	-1.576	-812	-123	11.976
Totaal	27.751	2.359	0	-2.655	-2	-123	27.331

Financiële vaste activa

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar. Desinvesteringen, bijdragen van derden en duurzame waardeverminderingen komen bij deze activa niet voor.

Financiële vaste activa	1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderings en aflossingen	31-12- 2025
Kapitaalverstrekkingen aan				
Deelnemingen	236	72	0	308
Subtotaal	236	72	0	308
Overige langlopende leningen:				
Overige langlopende leningen	266	0	10	256
Subtotaal	266	0	10	256
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer	0	0	0	0
Subtotaal	0	0	0	0
Totaal	502	72	10	563

Vorraden

Het onderstaand overzicht geeft de mutaties aan met betrekking tot bouwgronden in exploitatie. Voor een nadere toelichting op het grondbeleid, de verwerving en ontwikkeling van gronden, alsmede de strategische visie en het beheer van de grondvoorraad wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid in deze jaarrekening.

Luijendijk-Zuid

De resterende middelen in deze grondexploitatie zijn bestemd voor beheer en onderhoud van de huidige geluidsschermen. Met Rijkswaterstaat wordt overleg gevoerd om te kijken of de gewenste nieuwe methode (diffractor) om geluidsoverlast voor Luijendijk-Zuid te reduceren, gerealiseerd kan worden.

Zolang nog geen definitieve keuze is gemaakt over de te nemen maatregelen, bestaat onzekerheid over de besteding van deze middelen. Voorgesteld wordt de grondexploitatie af te sluiten en de resterende middelen onder te brengen in een bestemmingsreserve.

Breekoever/Sportlaan

De omgevingsvergunning voor deze ontwikkeling is inmiddels verleend en de bouw is in het eerste kwartaal van 2026 gestart. De grondexploitatie verloopt conform planning. De verwachting is nog steeds dat deze grondexploitatie budgetneutraal kan worden afgesloten.

Hotel/resort

Op 3 juli 2025 heeft de gemeenteraad besloten het ontwerp omgevingsplan hotel/resort ontwikkeling Breeck niet verder in procedure te brengen. Daarbij heeft de raad motie 58 RvO aangenomen, waarin het college is opgeroepen de koop- en anterieure overeenkomst met de huidige ontwikkelaar op correcte wijze af te handelen en een alternatieve ontwikkeling voor het terrein aan de Scheepsbouwersweg te onderzoeken.

De financiële gevolgen van de afhechting zijn verwerkt in de grondexploitatie. Aan de raad wordt voorgesteld deze GREX af te sluiten met een verlies van EUR 520.000.

Vorraden	1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Gerealiseerd resultaat	31-12-2025
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie					
Luijendijk-Zuid	-412	1	0	411	0
Breekoever/Sportlaan	1.255	0	0	0	1.255
Hotel/resort	168	351	0	-520	0
Totaal	1.011	352	0	-108	1.255

Uitzettingen < 1 jaar

Bij vorderingen op openbare lichamen heeft de post met omschrijving "Belastingdienst" betrekking op nog te ontvangen uitkeringen uit het BTW-compensatiefonds.

In de boekwaarde per 31-12-2025 van de post overige vorderingen is rekening gehouden met een voorziening voor eventuele oninbaarheid ter hoogte van € 250k.

Uitzettingen < 1 jaar	1-1-2024	31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Saldo 31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen				
Belastingdienst	3.034	2.892	0	2.892
Overige openbare lichamen	0	0	0	0
Subtotaal	3.034	2.892	0	2.892
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < één jaar				
Schatkistbankieren	1	5.370	0	5.370
Subtotaal	1	5.370	0	5.370
Overige vorderingen				
Overige vorderingen	2.123	2.356	250	2.106
Subtotaal	2.123	2.356	250	2.106
Totaal	5.158	10.618	250	10.368

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	79	137	57	73
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	921	863	943	927
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	35.190			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	35.190			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1000		

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	7.149	12.459	5.267	6.695
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	79	137	57	73

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is als volgt samengesteld:

Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2025
Kassaldi	2	2
Banksaldi	-1.902	571
Totaal	-1.900	573

Overlopende activa

Overlopende activa	1-1-2025	31-12-2025
Van Europ. en Nederlandse overheden nog te ontvangen voorschotbedragen		
Nederlandse overheidslichaam (het Rijk)	166	1.624
Overige Nederlandse overheidslichamen	243	120
Subtotaal	409	1.743
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	582	953
Subtotaal	582	953
Totaal overlopende activa	991	2.696

Overlopende activa Nederlandse overheidslichaam (het Rijk)

Specifieke regeling	Ministerie	1-1-2025	Toevoeging	Vrijval	31-12-2025
Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	BZK	2	0	0	2
Gedupeerden toeslagenproblematiek	Fin	50	119	50	119
SPUK Sport	DUS-I	108	0	108	0
Energiebesparingsprogramma	Prov NH	6	0	0	6
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	JenV	0	1.496	0	1.496
Totaal		166	1.615	158	1.623

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2025:

Naam reserve	31-12-2024	Resultaat- bestemming vorig boekjaar	1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2025
Algemene Reserve						
Algemene reserve	4.209	-699	3.510		-377	3.133
Saldo algemene reserve	4.209	-699	3.510	-	-377	3.133
Bestemmingsreserves						
Actualisatie bestemmingsplannen	171		171		-171	-
Basisregistraties	9		9			9
Sociaal Domein Meerjarenplan	309		309			309
Slokgelden	10		10			10
Inburgering	36		36			36
Interbestuurlijk Programma	2		2		-2	-
Duurzaamheid	94		94		-25	69
Omgevingswet	243		243	200		443
Mobiliteit	95		95	75		170
Wet open overheid (Woo)	230		230			230
Viering 700jr Landsmeer	100		100			100
Visies en onderzoek	66		66			66
Ontheemden Oekraïne	434		434			434
Bestuurlijk toekomst	17		17		-17	-
Luyendijk Zuid	-		-	412		412
Saldo bestemmingsreserves	1.816	-	1.816	275	-215	2.288
Saldo	6.025	-699	5.326	275	-592	5.421

Toelichting bij reserves

Actualisatie bestemmingsplannen

De bestemmingsreserve omgevingswet en de bestemmingsreserve actualisatie bestemmingsplannen zijn samengevoegd tot één reserve. De reserve actualisatie bestemmingsplannen wordt daarom opgeheven.

Basisregistraties

Deze reserve wordt gebruikt voor de realisatie van de koppeling tussen de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) en de Waardering Onroerende Zaken (WOZ), alsmede voor de implementatie van de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT).

Meerjarenplan Sociaal Domein

Deze reserve is in het leven geroepen om eventuele financiële tegenvallers op te vangen die voortvloeien uit de decentralisatie van rijkstaken binnen het sociaal domein. Met de resultaatbestemming van 2023 is een bedrag van € 281.000 aan deze reserve toegevoegd. Gezien de aanhoudende onzekerheid rondom de kabinetsplannen hebben wij ervoor gekozen deze bestemmingsreserve voorlopig niet aan te wenden, zodat wij ook in de toekomst eventuele tekorten kunnen opvangen.

SLOK-gelden

Deze reserve is gevormd met het openstaande saldo van de ontvangen SLOK-gelden (Stimulering Lokale Klimaatinitiatieven), op basis van een besluit van de gemeenteraad op 17 december 2013. De reserve wordt ingezet voor de bekostiging van duurzaamheidsprojecten die zijn opgenomen in de Duurzame Energieagenda, gedurende de looptijd van deze agenda.

Inburgering

In verband met de invoering van de nieuwe Wet inburgering zijn gelden ontvangen, zowel rechtstreeks van het Rijk als via een centrumgemeente voor een pilot. Omdat de wet was uitgesteld, is bij de behandeling van de jaarrekening 2020 besloten om de ontvangen middelen in deze reserve te storten.

Interbestuurlijk programma

De bestemmingsreserve 'interbestuurlijk programma' wordt opgeheven. De middelen in deze reserve zijn niet langer nodig voor het oorspronkelijke doel. Door het opheffen van de reserve vallen de beschikbare middelen vrij in de algemene reserve.

Duurzaamheid

In de collegevergadering van 1 april 2025 is besloten om € 25k toe te kennen aan stichting het dorps huis 'Wapen van Landsmeer' voor de verduurzaming van het gebouw door de installatie van zonnepanelen.

Omgevingswet

Deze reserve is opgenomen in de programmabegroting 2019 om de voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet te kunnen bekostigen.

Starting € 171k: De bestemmingsreserve omgevingswet en de bestemmingsreserve actualisatie bestemmingsplannen worden samengevoegd tot één reserve. Dit heeft geen financieel impact.

Onttrekking € 50k: Onttrekking conform begroting 2025. Alle gemeentes zullen één omgevingsplan voor het gehele grondgebied moeten vaststellen. Het ligt voor de hand om dit project na vaststelling van de omgevingsvisie 2.0 op te pakken. Opgemerkt moet wel worden dat de extra bedragen hiervoor benodigd zijn boven het al beschikbare budget in de reserve omgevingswet en reserve actualisatie bestemmingsplannen. Met dit project wordt uitvoering gegeven aan een wettelijke verplichting.

Met de meicirculaire 2025 is een incidentele bijdrage van € 80.000 ontvangen ten behoeve van de Omgevingswet. In begrotingsjaar 2025 zijn deze middelen toegevoegd aan de bestemmingsreserve omgevingswet.

mobiliteit

Deze reserve is opgenomen in de programmabegroting 2019 om uitvoering te kunnen geven aan het uitvoeringsprogramma mobiliteit. In begrotingsjaar 2025 is een bedrag van €75.000 gestort in deze reserve.

Wet Open Overheid

In 2022 is een nieuwe reserve Wet open overheid (Woo) ingesteld voor de toekomstige kosten die gemaakt moeten worden in verband met deze wet. De Wet open overheid is een initiatiefwet uit de Tweede Kamer die beoogt de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken.

Viering 700jr Landsmeer

Bij het vaststellen van de jaarrekening van 2022 is besloten om een bedrag van €100.000 te storten in deze reserve voor de viering van het 700-jarig bestaan van Landsmeer.

Visies en onderzoek

In begrotingsjaar 2025 hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Ontheemden Oekraïne

Bij het vaststellen van de jaarrekening van 2022 is een bedrag van €457.000 van het resultaat gestort in deze reserve, om mogelijke tegenvallers in de toekomst met betrekking tot de opvang van ontheemden uit Oekraïne op te kunnen vangen.

Bestuurlijk toekomst

In november 2024 heeft de raad besloten om een eventuele volksraadpleging in maart 2026 mogelijk te maken, waarover in december 2025 een definitief besluit wordt genomen. Voor de begeleiding van dit proces is gekozen voor ondersteuning door een extern adviesbureau, omdat hiervoor binnen de ambtelijke organisatie onvoldoende capaciteit is. Om de kosten hiervan te dekken, is € 17k uit de reserve 'bestuurlijke toekomst' ingezet voor het opstellen van een plan van aanpak.

Luyendijk zuid

De Grondexploitatie Luyendijk Zuid wordt afgesloten en de resterende middelen worden gestort in deze bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Het verloop in toevoeging aan en aanwendungen van de verschillende voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven. Indien van toepassing wordt bij onderdeel programma's per programma bij "wat heeft het gekost?" een toelichting gegeven op toevoegingen aan en aanwending van de voorzieningen.

Daarnaast worden de voorzieningen met betrekking tot groot onderhoud in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen toegelicht.

Voorzieningen	1-1-2025	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijval	31-12-2025
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioen gewezen wethouders	1.427	346	72	0	1.700
Wachtgeld gewezen wethouders	124	112	129	0	107
Subtotaal	1.551	458	201	0	1.808
Voorzieningen ter egalisatie van kosten					
Voorziening onderhoud MJOP 2022-2025	785	343	701	0	427
Subtotaal	785	343	701	0	427
Door derden beklemden middelen met een specifieke aanwending					
Voorziening klimaat & duurzaam bw	18	0	0	18	0
Voorziening egalisatie rioolheffing	414	0	84	0	330
Voorziening egalisatie afvalstoffenheffing	787	235	0	0	1.022
Subtotaal	1.219	235	84	18	1.352
Totaal	3.555	1.036	986	18	3.587

Voorzieningen voor verplichtingen en risico's

Voorziening pensioenen wethouders

Deze voorziening dekt de verplichtingen voortkomend uit de opgebouwde pensioenrechten van huidige en voormalige bestuurders. **Toelichting opnemen voor overdracht ABP**

Voorziening wachtgelden wethouders

Deze voorziening dekt de verplichtingen voortkomend uit de opgebouwde rechten op wachtgeld van voormalige bestuurders. In 2025 is er een bedrag ter hoogte van € 129.000 toegevoegd in de voorziening ter reservering voor de wachtgeldverplichtingen in 2025 voor drie voormalige wethouders. De aanwending van deze voorziening gebeurt conform de realisatie.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten

In 2022 is een nieuwe nota onderhoud kapitaalgoederen aan de raad ter vaststelling voorgelegd waarmee de benodigde bedragen in een nieuw te vormen voorziening groot onderhoud zijn gestort. In 2025 is er een bedrag ter hoogte van € 343.000 toegevoegd aan de voorziening en hiervan is € 701.000 aangewend in 2024.

Het saldo van de voorziening groot onderhoud (€ 427.000 per 31 december 2025) is gevormd op basis van het MJOP 2022-2025 en is primair bestemd voor het resterende onderhoud. Of het saldo toereikend is, hangt af van de daadwerkelijke kosten en voortgang van de geplande werkzaamheden.

In 2026 wordt het MJOP geactualiseerd, waarbij nieuwe inzichten en eventuele verduurzamingsmaatregelen worden meegenomen. Dit kan leiden tot hogere onderhoudskosten waarvoor mogelijk aanvullende middelen nodig zijn. Totdat het geactualiseerde MJOP is vastgesteld, bestaat er onzekerheid over de volledigheid van de voorziening. De gemeente zal na actualisatie beoordelen of een aanvulling nodig is.

Voorzieningen van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden

Voorziening klimaat & duurzaam bouwen

Deze voorziening is vrijgevalen.

Voorziening egalisatie rioolheffing

Deze voorziening is gevormd conform BBV artikel 44, lid 1 sub d, en dient om een gelijkmatige tariefontwikkeling na te streven. In 2025 is aan deze voorziening het productsaldo van het product riolering ter hoogte van €84.000 onttrokken.

Voorziening egalisatie afvalstoffenheffing

Het doel van deze voorziening is om de jaarlijkse resultaten van de exploitatie afvalstoffen te verrekenen. Bij jaarlijks te bepalen tarieven kunnen middelen uit deze voorziening vrij worden gemaakt, waarmee (gedeeltelijke) tariefsverhoging kan worden voorkomen. In 2024 is aan deze voorziening het productsaldo van het product afval ter hoogte van €235.000 gestort.

Langlopende schulden

De vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer zijn als volgt gespecificeerd:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2024	31-12-2025
Onderhandse leningen van:		
binnenlandse banken + overige fin. instellingen	19.300	18.100
Openbare lichamen	0	10.000
Totaal	19.300	28.100

Op bestaande leningen is in 2025 € 1,2 miljoen afgelost. Op de vaste schulden is in 2025 een bedrag van € 602k aan rentelasten gerealiseerd.

Mutaties vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Verstrekker	Lening nummer	Rente percentage	31-12-2024	toevoegingen	Aflossingen	31-12-2025
BNG	40116127	2,659%	5.000	0	0	5.000
BNG	40116959	2,770%	6.300	0	700	5.600
NWB	10030804	-0,020%	8.000	0	500	7.500
Provincie Noord Brabant	N20455 L20684	2,960%	0	10.000	0	10.000
Totaal			19.300	10.000	1.200	28.100

Kortlopende schulden

De netto vlottende schuld is per saldo met € 2,8 miljoen gedaald.

Vlottende passiva	31-12-2024	31-12-2025
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	5.464	2.710
Overlopende passiva	1.863	3.040
Totaal vlottende passiva	7.327	5.750

De netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2024	31-12-2025
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	1.903	0
Overige schulden	3.561	2.710
Subtotaal	5.464	2.710

Het verloop van de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren is als volgt:

Overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2025
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	783	912
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.080	2.128
Totaal overlopende passiva	1.863	3.040

Overlopende passiva

Specifieke regeling	Subsidie-verstrekker	1-1-2025	Toevoeging	Vrijgevalen bedragen	31-12-2025
Regeling stimulering sport	Min. van VWS	3	138	78	62
Onderwijsachterstandenbeleid	Min. van OCW	3	159	154	8
Aanpak energiearmoede	Min. van BZK	89	0	20	69
Nationaal Programma Onderwijs	Min. van OCW	23	0	23	0
Onderwijsroute	SZW	19	237	179	77
Regeling capaciteit voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	EZK	178	476	347	306
Lokale aanpak isolatie	Min. van BZK	420	236	325	331
Sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis	VWS	37	169	147	59
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	JenV	12	0	12	0
Totaal		784	1.415	1285	912

Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

Meerjarige contracten	Soort	Afgesloten	Duur overeenkomst	Loopt af in	Verlenging	Jaarbedrag *1.000
KPN Werkplek	Overeenkomst	17-12-2018	4 jaar	2026	Automatisch	337
SKA Bouwontwikkeling	Overeenkomst	1-11-2018	10 jaar	2028	5 jaar	108
Econocom	Overeenkomst	26-3-2024	4 jaar	2028	4 jaar	58
Straatreiniging	Raamovereenkomst	18-12-2025	3 jaar	2028	Geen	176
Accountantdiensten PSA	Overeenkomst	1-2-2025	4 jaar	2029	Optie tot verlening	80
Raamcontract OMOP	Raamovereenkomst	25-11-2024	2 Jaar	2027	Optie tot verlening tweemaal 1 jaar	228

Omschrijving	Lening nummer	Nummer WSW	Geldgever	Borgstelling	Startjaar	Startbedrag	Vervaldag	Rente	1-1-2025	31-12-2025
Woningstichtingen										
Woningstichting Eigen Haard	10030406	N.v.t.	NWB	100%	2019	21.000	12-12-40	0,71%	21.000	21.000
Woningstichting Eigen Haard	10030706	N.v.t.	NWB	100%	2020	9.000	22-09-28	-0,165%	9.000	9.000
Subtotaal						30.000			30.000	30.000
Hypotheken										
Hypothecaire lening c	1631933	N.v.t.	Florius	100%	1986	73		6,95%	73	73
Subtotaal						73			73	73
Totaal						30.073			30.073	30.073

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hierna wordt een toelichting gegeven op diverse aspecten van het overzicht baten en lasten.

Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd;
- analyse ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid;
- de informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Overzicht van incidentele baten en lasten per programma

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. De over 2024 gerealiseerde incidentele baten en lasten zijn als volgt gespecificeerd:

Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeente Landsmeer. Het voor Gemeente Landsmeer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	P.G. Küppers	R. C. Dekker	C. Hageman
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Gemeentesecretaris (waarnemend)	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/05	13/05 t/m 31/12	01/02 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	59.875	70.041	79.667
Beloningen betaalbaar op termijn	7.728	10.633	11.863
<i>Subtotaal</i>	<i>67.604</i>	<i>80.674</i>	<i>91.531</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	101.770	157.036	225.107

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	67.604	80.674	91.531
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	P.G. Küppers
Functiegegevens	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.229
Beloningen betaalbaar op termijn	18.403
Subtotaal	131.632
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1		H. Andeweg-Richt	
Functiegegevens	Griffier		
Kalenderjaar	2025	2024	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 31/01	18/08 t/m 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	5	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	90	540	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	€ 221	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 32.700	€ 154.000	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 140.490		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			

Bezoldiging in de betreffende periode	€ 8.535	€ 51.210
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 59.745	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 59.745	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen gebeurtenissen na balansdatum die van zodanige aard zijn dat deze een nadere toelichting behoeven.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 24 april 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 795.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en inkopen die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2,84 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 795.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2,32 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. Resteert een niet-acceptabele afwijking van € 0,52 miljoen die in de paragraaf Bedrijfsvoering nader is toegelicht.

De geconstateerde afwijkingen betreffen 360K onrechtmatigheden vanuit het voorwaardencriterium en 166K onrechtmatigheden vanuit het begrotingscriterium. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024 en de vertaling hiervan naar de financiële verordening van 24 april 2025.

Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

5. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
6. In de jaarrekening worden, binnen de programma's, afwijkingen groter dan € 25.000,- op het niveau van het programmaonderdeel nader toegelicht.
7. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. De rechtmatigheidsverantwoording is, gezien lid 2 en 4, beperkt tot een financiële tabel.
8. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000,- (rapportagegrens) nader toegelicht, tenzij:
 - de afwijking past binnen het door de raad geaccordeerde beleid;
 - er sprake is van compensatie via direct te relateren baten;
 - er sprake is van een open-einde-regeling;
 - de gemeenteraad wel is geïnformeerd, maar er geen begrotingswijziging is vastgesteld.

Artikel 11. Begrotingscriterium

7. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
8. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
9. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
10. Uitgangspunt is dat overschrijdingen van de lasten van geautoriseerde lasten (programmaniveau) en investeringskredieten als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - d. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - e. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - f. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
11. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
12. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en investeringskredieten zijn naar hun aard niet onrechtmatig tenzij deze substantieel van aard zijn en niet tijdig gemeld zijn. Onder tijdig wordt ook verantwoording in de jaarrekening en/of het jaarverslag beschouwd.

Voor het **voorwaardencriterium** (artikel 10 financiële verordening) bestaat de norm uit het normenkader zoals op 24 april 2025 door de raad is vastgesteld.

Ten aanzien van het **M&O criterium** geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en daarom eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de rechtmatigheidsverantwoording zijn, op grond van de Controleverordening 2025 en Financiële verordening 2025, zoals vastgesteld door de raad op 24 april 2025, de volgende kaders gehanteerd:

- Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 1.077K) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 50K is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Bijlagen

			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)				
			Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten				
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>				
			<i>Indicator: B2/06</i>	<i>Indicator: B2/07</i>				
			Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Werkelijke kosten
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
			<i>Indicator: B2/08</i>	<i>Indicator: B2/09</i>	<i>Indicator: B2/10</i>	<i>Indicator: B2/11</i>	<i>Indicator: B2/12</i>	<i>Indicator: B2/13</i>
			€12.423	€ 22.922			€0	€0
			Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2
			Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten

			gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/14</i>	cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/15</i>	T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/16</i>	cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/17</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/18</i>	en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/19</i>
			€0	€12.920	€14.276	€21.212	€7.388	€10.978
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/20</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/21</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/22</i>	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: B2/23</i>	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: B2/24</i>	
			€12.348	€24.348	€0	€ 0	€46.435	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toelagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				

			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C62/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C62/02</i>				
			€ 81	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C92/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: C92/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: C92/05</i>	
			€ 10.995	€ 0	1	43	6	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenb eleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzale n (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
						<i>Let op bij correctie verder verwerken</i>		

		Gemeenten				bij indicator 05		
			<i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/06</i>
			€ 124.604	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.943
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsi nformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterst andenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterst andenbeleid Bedrag		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/10</i>		
		1	060415 Gemeente Landsmeer	€ 0	060415 Gemeente Landsmeer	€ 0		
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID- 19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs			

				kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator:</i> <i>D14/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator:</i> <i>D14/03</i>	
			€ 60.263	€ 0	€ 0	
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoordig ng (Ja/Nee)
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator:</i> <i>D14/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator:</i> <i>D14/06</i>	<i>Aard controle</i> <i>n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/07</i>
			€ 0	€ 83.103	€ 22.843	Nee
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsi nformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordings informatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs

			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
		1	060415 Gemeente Landsmeer	€ 0	060415 Gemeente Landsmeer	€ 0		
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021– 2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsi nformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikkingsnum mer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
		1			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnum mer	Eindverantwoor ding (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator:	Aard controle n.v.t. Indicator:	Aard controle n.v.t. Indicator:			

			E44B/07	E44B/08	E44B/09			
			1		Nee			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			1					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeente deel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
			Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 2.070.829	€ 25.683	€ 38.393	€ 0	€ 36.214	€ 0

			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	
			<i>Aard controle R Indicator: G2/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/12</i>
			€ 1.832	€ 1.500	€ 0	€ 143.620	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				

			slagaffaire					
			Gemeente Participatiewet (PW)					
			Aard controle D2	Aard controle n.v.t.				
			Indicator: G2/13	Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 3.468	€ 0	€ 0	€ 0

			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente

		Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr						
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 432	€ 0	€ 246.253	€ 12.493	€ 634	
2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 1.332	€ 0	€ 15.447	€ 4.947	€ 542	
3		Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 1.914	€ 0	€ 36.572	€ 4.306	€ 283	
4		Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 957	€ 0	€ 10.602	€ 0	€ 0	
5		Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 330	€ 0	€ 4.423	€ 0	€ 0	
6		Totaal	€ 4.965	€ 0	€ 313.297	€ 21.746	€ 1.459	
		Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>			
1		Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja			
2		Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja			

			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0		Ja	
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0		Ja	
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0		Ja	
			6	Totaal	0	0		N.v.t.	
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig		Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>		<i>Aard controle R</i>
				<i>Indicator: G4/11</i>	<i>Indicator: G4/12</i>	<i>Indicator: G4/13</i>	<i>Indicator: G4/14</i>		<i>Indicator: G4/15</i>
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0

			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>	Gemeente <i>Aard controle D2</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i>	
			<i>Indicator: G4/16</i>	<i>Indicator: G4/17</i>	<i>Indicator: G4/18</i>	<i>Indicator: G4/19</i>	
		1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
		6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	

SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	
			<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	
			<i>Indicator: G10/01</i>	<i>Indicator: G10/02</i>	<i>Indicator: G10/03</i>	
			€ 126.855	€ 0	Ja	
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	

		taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i> € 0	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i> € 0	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/03</i> Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/01</i> € 10.439	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/02</i> € 0	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/03</i> € 0	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G13/04</i> € 0	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G13/05</i> Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende uitkering <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: H4/02</i>				

			€ 58.589	€ 56.328				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
		1	1.1 Onroerende zaken - Nieuwbouw	€ 9.961	€ 9.961	€ 0	€ 0	
		2	1.2 Onroerende zaken - Renovatie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		3	1.3 Onroerende zaken - Onderhoud	€ 33.240	€ 33.240	€ 0	€ 0	
		4	2.1 Roerende Zaken - Aankoop	€ 7.328	€ 0	€ 7.328	€ 0	
		5	2.2 Roerende zaken - Dienstverlening door derden	€ 2.102	€ 0	€ 0	€ 2.102	
		6	2.3 Roerende zaken - Beheer en exploitatie	€ 3.697	€ 0	€ 3.697	€ 0	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering,	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?

		cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			onderdeel	(t/m jaar T) per onderdeel		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: H30/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06</i>
		1	Lokaal Sportakkoord	€ 7.359	€ 29.767	€ 42.653	Ja	Ja
		2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 50.379	€ 55.000	€ 108.750	Ja	Ja
		3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 11.321	€ 12.026	€ 22.026	Ja	Ja
		4	Kansrijke Start	€ 9.057	€ 3.750	€ 7.790	Ja	Ja
		5	Mentale Gezondheid	€ 2.830	€ 4.700	€ 7.888	Ja	Ja
		6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 9.906	€ 14.874	€ 17.724	Ja	Ja
		7	Valpreventie	€ 26.888	€ 9.998	€ 13.248	Ja	Ja
		8	Leefomgeving	€ 5.661	€ 3.354	€ 3.354	Ja	Ja
		9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 1.415	€ 0	€ 900	Ja	Ja
		10	Versterken sociale basis	€ 20.378	€ 23.102	€ 37.087	Ja	Ja
		11	Mantelzorg	€ 5.661	€ 5.434	€ 10.868	Ja	Ja
		12	Eén tegen eenzaamheid	€ 5.661	€ 5.468	€ 10.868	Ja	Ja

			13	Welzijn op recept	€ 5.377	€ 681	€ 681	Ja	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 1.415	€ 1.358	€ 2.716	Ja	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 4.133	€ 3.967	€ 8.803	Ja	Ja
				Eindverantwoording (Ja/Nee)					
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i>					
				Nee					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede		Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparen de voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
				<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i>

			<i>Indicator: J55/01</i>	<i>Indicator: J55/02</i>	<i>Indicator: J55/03</i>	<i>Indicator: J55/04</i>	<i>Indicator: J55/05</i>	<i>Indicator: J55/06</i>
			73	-€ 18.429	€ 67.831	11	€ 3.910	€ 5.966
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/09</i>			
			122	€ 29.782	€ 72.960			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten,	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen

					tie etc.)	wasmachines etc.)		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15</i>
			234	741	0	0	4	30
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingsnu mmer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ- waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het- zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/06</i>
			1 LAI23-03612124	€ 121.152	67	2	0	€ 37.875
			2 LAI24-03755472	€ 0	0	0	0	€ 0

			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Eindverantwoording (ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09				
		1	€ 59.831	€ 23.446	Nee				
		2	€ 0	€ 0	Nee				
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01 € 158.881 Eindverantwoording (Ja/Nee)	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02 € 54.249 <td colspan="2"> Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03 € 46.179 </td> <td> Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04 € 358.559 </td> <td> Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05 € 0 </td> <td> Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06 € 0 </td>	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03 € 46.179		Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04 € 358.559	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05 € 0	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06 € 0

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07</i>					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: M16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/06</i>
			€ 1.420.934	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.237
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	

						Som indicatoren 01/02/04/05/06/07 /08 verminderd met 09		
			<i>Aard controle R Indicator: M16/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: M16/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11</i>	
			€ 0	€ 552	€ 21.945	€ 1.443.778	€ 3.478.651	

De bijlage behorende tot de gecontroleerde jaarrekening met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen * € 1.000

Taakveld	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Vershil
Lasten				
0.1 Bestuur	-1.487	-1.541	-1.955	-414
0.10 Mutatie reserves	-150	-230	-275	-45
0.2 Burgerzaken	-780	-837	-938	-101
0.4 Overhead	-6.656	-6.691	-7.064	-373
0.5 Treasury	-47	-583	-631	-47
0.61 OZB Woningen	-108	-112	-114	-1
0.62 OZB niet-woningen	-13	-13	-13	0
0.64 Belastingen overig	0	0	0	0
0.8 Overige baten en lasten	0	0	-72	-72
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-1.194	-1.194	-1.191	3
1.2 Openbare orde en veiligheid	-595	-595	-529	66
2.1 Verkeer en vervoer	-2.091	-2.518	-2.464	55
2.5 Openbaar vervoer	-150	-171	-158	13
3.1 Economische ontwikkeling	-131	-131	-123	9
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsreg.	-29	-29	-21	8
4.1 Openbaar basisonderwijs	-11	-11	-8	3
4.2 Onderwijshuisvesting	-362	-367	-407	-40
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzkn	-772	-789	-764	25
5.1 Sportbeleid en activering	-73	-161	-152	9
5.2 Sportaccomodaties	-894	-753	-774	-21
5.3 Cult.pres, cult.prod,cult.part	-44	-44	-44	0
5.5 Cultureel erfgoed	-11	-11	-32	-21
5.6 Media	-357	-396	-386	11
5.7 Openb.groen en openlucht recr.	-846	-993	-894	99
6.1 Samenkracht en burgerpart.	-2.290	-2.449	-2.571	-122
6.2 Toegang & eerstelijnsvrziening	-429	-422	-325	96
6.23 Toegang & 1e lijnsvoorz Integr	-222	-222	-217	5
6.3 Inkomensregelingen	-3.180	-3.200	-3.281	-81
6.4 WSW en beschut werk	-241	-241	-222	19
6.5 Arbeidsparticipatie	-216	-216	-22	194

6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	-251	-306	-391	-85
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	67	0	0	0
6.71a	Huishoudelijke hulp (WMO)	-744	-934	-1.106	-172
6.71b	Begeleiding (WMO)	-335	-335	-449	-113
6.71c	Dagbesteding (WMO)	-169	-219	-263	-44
6.71d	Ov.maatwerkarrangementen (WMO)	-100	-84	-131	-47
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-149	-29	-25	4
6.72a	Jeugdzorg begeleiding	-68	-86	-103	-17
6.72b	Jeugdzorg behandeling	-68	-47	-60	-13
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	-4	0	0	0
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf ov.	-2.055	-2.355	-2.530	-175
6.73a	Pleegzorg	-75	-85	-95	-10
6.73b	Gezinsgericht	0	0	28	28
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	-105	-305	-382	-77
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verbl	-61	-30	-83	-53
6.82a	Jeugdbescherming	-178	-236	-279	-43
6.91	Coördinatie & beleid Wmo	-112	-112	-109	3
6.92	Coördinatie & beleid Jeugd	-245	-245	-239	6
7.1	Volksgezondheid	-1.051	-1.166	-1.119	47
7.2	Riolering	-1.342	-1.028	-1.000	28
7.3	Afval	-1.722	-1.585	-1.732	-147
7.4	Milieubeheer	-1.395	-1.924	-1.850	74
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-162	-161	-166	-6
8.1	Ruimte en leefomgeving	-867	-853	-864	-11
8.2	Grondexpl. (niet-bedrijfter.)	-45	-45	-992	-947
8.3	Wonen en bouwen	-723	-723	-654	69
Saldo lasten		-35.340	-37.814	-40.242	-2.428

Taakveld	Begroting primair	Begroting na wijziging	Rekening	Vershil
Baten				
0.1 Bestuur	1	0	0	0
0.10 Mutatie reserves	125	169	214	45
0.2 Burgerzaken	183	183	300	117
0.4 Overhead	62	62	64	2
0.5 Treasury	461	663	834	171
0.61 OZB Woningen	3.398	3.424	3.410	-14
0.62 OZB niet-woningen	310	310	310	0
0.64 Belastingen overig	39	39	49	10
0.7 Alg.uitk.en overige uitk.gem.f	21.138	23.419	23.420	2
0.8 Overige baten en lasten	0	0	29	29
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	0	0	0	0
2.1 Verkeer en vervoer	150	750	819	69
2.5 Openbaar vervoer	135	153	151	-2
3.1 Economische ontwikkeling	21	21	27	6
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsreg.	10	10	11	2
3.4 Economische promotie	30	30	47	17
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	0	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	0	0	0	0
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzkn	172	261	294	33
5.1 Sportbeleid en activering	7	7	0	-7
5.2 Sportaccomodaties	175	175	181	6
5.3 Cult.pres, cult.prod,cult.part	0	0	0	0
5.5 Cultureel erfgoed	0	0	0	0
5.6 Media	6	6	18	12
5.7 Openb.groen en openlucht recr.	11	11	9	-2
6.1 Samenkracht en burgerpart.	1.480	1.443	1.785	342
6.2 Toegang & eerstelijnsvrziening	37	39	20	-19
6.23 Toegang & 1e lijnsvoorz Integr	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	1.989	1.989	2.564	574
6.4 WSW en beschut werk	20	20	1	-19
6.5 Arbeidsparticipatie	40	40	-457	-497
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	0	0	0	0
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	0	48	55	7

6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	0	0	0	0
6.71b Begeleiding (WMO)	0	0	0	0
6.71c Dagbesteding (WMO)	0	0	0	0
6.71d Ov.maatwerkarrangementen (WMO)	48	0	1	1
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0
6.72a Jeugdzorg begeleiding	0	0	0	0
6.72b Jeugdzorg behandeling	0	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	0	0	0	0
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf ov.	0	0	0	0
6.73a Pleegzorg	0	0	0	0
6.73b Gezinsgericht	0	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	0	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verbl	0	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	0	0	0	0
6.91 Coördinatie & beleid Wmo	0	0	0	0
6.92 Coördinatie & beleid Jeugd	0	0	0	0
7.1 Volksgezondheid	44	46	53	7
7.2 Riolering	1.672	1.672	1.480	-192
7.3 Afval	2.448	2.448	2.401	-47
7.4 Milieubeheer	276	764	744	-20
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	153	153	137	-16
8.1 Ruimte en leefomgeving	209	134	227	93
8.2 Grondexpl. (niet-bedrijfter.)	31	31	459	428
8.3 Wonen en bouwen	264	304	207	-98
Saldo baten	35.145	38.823	39.864	1.041
0.11 Resultaat vd rekening b/l	-196	1.010	-377	-1.387

Tabel toerekening taakvelden aan programma's wordt geactualiseerd

Overzicht investeringskredieten en realisatie

Krediet nummer	Investerings	Totaal Krediet	Besteed t/m 2025	Restant krediet	Afgesloten
617011	1840 Verledden OV (armaturen)	309	250	59	Nee
617020	1814 Verledden OV (masten)	309	77	232	Nee
619010	Herinr en verv riol Meervalweg	2.422	2.450	-28	Nee
621025	Bel.plan Afval & Grondstoffen	729	566	163	Nee
622001	Rio Havezathe fase 2	1.086	1.092	-6	Ja
622002	Herinr. Havezathe fase 2	724	775	-51	Ja
623005	Voetbalkooi	100	26	74	Nee
623010	Herstraten Tormentilstraat e.v	1.222	214	1.008	Nee
623014	Rioolwerk Tormentilstraat-Wede	819	14	805	Nee
623015	Investering toegangspassen2023	115	136	-21	Ja
623016	Bovengrondse containers 2023	375	513	-138	Ja
623020	Elektra installatie markt	70	13	57	Nee
623030	Riolering Havezathe Fase 3	1.204	63	1.141	Nee
623031	Herinr. Havezathe Fase3	804	777	27	Nee
623040	Minicontainers	545	409	136	Ja
624015	Vernieuwen AED Netwerk	30	22	8	Nee
624020	Sporttoestellen ICL & Wije Ilp	47	49	-2	Ja
624045	Vervangen tractor voor pick up	25	0	25	Ja
624050	Verv werktuigengedrag pick up	25	0	25	Ja
624055	speelplan nr.024 -Drakenstein	30	12	18	Ja
624060	speelplan nr.019 - Zwaansburg	32	12	20	Ja
624065	speelplan nr.020 - Doornenburg	20	15	5	Ja
624080	Vervangen pontwachterhuis	3	0	3	Ja
624085	Herinr Aalscholverstr 33 tm 43	42	13	29	Nee
624090	Riolerin Aalscholverstr 33tm43	120	4	116	Nee
624095	Herinri Aalscholverstr 1 tm 31	459	11	448	Nee
624100	Riolering Aalscholverstr 1tm31	156	4	152	Nee
624105	OBS De Fuik	239	0	239	Nee
624110	Montessorischool Landsmeer	553	0	553	Nee
624115	CBS De Hoeksteen	392	0	392	Nee
624120	RKBS St. Augustinus	444	0	444	Nee
624130	Renoveren gemalen fase 2	162	0	162	Nee
625010	Aanschaf vrachtwagen	450	0	450	Ja
625015	Vervanging tractor 75pk	180	2	178	Ja
625020	Vervangen koffiemachines	44	51	-7	Ja

625025	Speelplan 023 Herinr. Drakenst	29	0	29	Nee
625030	Herinr Havenzathe Fase 4	885	182	703	Nee
625035	Oeverbeheerplan (fase 6)	222	70	152	Nee
625040	Herinr Zilver Schoon&Zonnedaauw	294	0	294	Nee
625045	Vervang&saner bebording bewegw	79	61	18	Ja
625050	Vervangen brug 40 & 90	72	51	21	Ja
625055	Verbeter.toegank. 11 bushaltes	16	0	16	Nee
625060	Herstel metselwrk kademuur Z+N	91	92	-1	Ja
625065	Vern. voetpad 2,5KM langs lint	152	0	152	Nee
625070	Renoveren gemalen fase 3	173	0	173	Nee
625075	Riolering Havenzathe Fase 4	1.325	211	1.114	Nee
625080	Rioolwerk Zilver Schoon en -dauw	196	0	196	Nee
625085	Rioolwerk Purmerland	168	139	29	Ja
625090	Inrichting begraafplaatsen	150	5	145	Nee
625095	Locaties verkenning OBS	40	8	32	Nee
625100	Bekabeling Werf	60	62	-2	Ja
626010	speelplan nr.027 - Radboud	23	0	23	Nee
626020	speelplan nr.028 -Nijenorde	14	0	14	Nee
626030	speelplan nr.001 -Kaakberg	65	0	65	Nee
626040	Herinr Havenzathe Fase 5	895	0	895	Nee
626050	Herinr Havenzathe Fase 6	895	0	895	Nee
626060	Oeverbeheerplan (fase 7)	251	0	251	Nee
626070	Wegonderh. Plankenpad-bobbelka	203	0	203	Nee
626080	Wegonderh. Noordeinde	111	0	111	Nee
626090	Herin. Burg Postweg - Kerkebre	705	0	705	Nee
626100	Lint fase 1 vern. asfalt	660	0	660	Nee
626110	Renoveren gemalen fase 4	175	0	175	Nee
626120	Riolering Havenzathe Fase 5	1.340	0	1.340	Nee
626130	Riolering Havenzathe Fase 6	1.340	0	1.340	Nee
626140	Riolering Burg. Postweg Kerkeb	555	0	555	Nee
626150	Riolering Zuideinde 96-108	571	0	571	Nee
626160	speelplan nr.07 -Pijlstaartweg	23	0	23	Nee
626170	Realisatie Park Luyendijk-Zuid	220	0	220	Nee
626180	Rioolwerk Schapeboet	272	0	272	Nee
626190	Vervangen duikers	100	0	100	Nee
626200	Aanhanger met laadkraan	180	0	180	Nee
626210	Vervoer Pickup bus elektrisch	100	0	100	Nee
626220	Aanschaf maaaimachines	150	0	150	Nee
626230	Aanschaf handhavingsbus	50	0	50	Nee
Totaal		27.134	8.449	18.685	

TEKST UPDATEN

Status per project

Toelichting kredieten wordt geactualiseerd.

Overzicht subsidieverstrekingen

Bijlage subsidies wordt geactualiseerd.